



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4

PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 3] नई दिल्ली, शुक्रवार, सितम्बर 30, 1977/आश्विन 8, 1899  
No. 3] NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 30, 1977/ASVINA 8, 1899

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके ,

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed  
as a separate compilation

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA

NOTIFICATION

(CHARTERED ACCOUNTANTS)

*New Delhi, the 26th September 1977*

**No. 48-CA(1)/77.**—In pursuance of sub-section (5) of section 18 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the audited accounts of the Council for the year ended 31st March 1977 is hereby published for general information

**TWENTY-EIGHTH ANNUAL REPORT OF THE COUNCIL FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1977**

In accordance with the provisions of Section 18(5) of the Chartered Accountants Act, 1949, the Council has pleasure in presenting its 28th Annual Report for the year ended 31st March 1977. The report covers broadly the salient features of the Institute's activities up to the date of this report excluding matters to which reference has already been made in the report for the preceding year

## I THE COUNCIL

### 1. Members of the Council and its various Committees

The Tenth Council was constituted on 17th September 1976 consisting of 24 members of the Institute elected from five regional constituencies and six members nominated by the Central Government. The names of the Council members

and those of its various standing and other committees are given in Appendices I and II respectively.

## 2. President and Vice-President

At the first meeting of the new Council held on 17th September 1976, Shri B. R. Maheswari (Delhi), who held the office of the Vice-President in the previous year, was elected President for a term of one year. At the same meeting, Shri E. L. Kabra (Bombay) was elected Vice-President for a similar term.

## 3. Council and Committee Meetings

During the year 1976-77, the Council held four meetings—the first on 13th, 14th and 15th May 1976; the second on 14th, 15th and 16th September 1976, the third on 17th September 1976 and the fourth on 22nd and 23rd December 1976. The different committees constituted by the Council also held several meetings.

## II INTERNATIONAL RELATIONS

### 1. International Coordination Committee for the Accountancy Profession and International Federation of Accountants.

The holding of the 6th plenary session of the International Coordination Committee for the Accountancy Profession (ICCAP) at the Institute's premises in New Delhi from 14th to 16th February 1977 was an event of considerable importance. This was the first time that the Committee held its meeting in India. It was a great honour and privilege for the Institutes to host the meeting of the leaders of the accountancy profession throughout the world and the Council is grateful to the Committee for the distinction conferred on it.

In its earlier meetings, the Committee had 'inter alia' discussed international cooperation in accountancy matters and the future of the accountancy profession on a world-wide level, and had come to the conclusion that its future programme would require a more permanent and formally constituted international organisation. Early in 1976, the ICCAP had circulated a draft of the proposed constitution for an International Federation of Accountants (IFAC). This draft was sent to 90 professional bodies to which 51 responded and affirmed their support to the concept of a Federation. The meeting at New Delhi considered the draft of the final report of the ICCAP and the constitution of the Federation. In the light of the discussion which took place at New Delhi, the Constitution of the IFAC has been finalised. It will be formally adopted and the IFAC will be brought into existence during the 11th International Congress in Munich in October 1977. The broad objectives of the Federation would be the following —

- (a) initiate, coordinate and guide efforts that have as their goal the achievement of international technical, ethical and educational guidelines for the accountancy profession and reciprocal recognition of qualifications for practice, and work towards this purpose by establishing appropriate committees and through cooperative effort with regional organisations;
- (b) encourage and promote the development of regional organisations with common objectives and develop guidelines for the structure and constitution of such regional organisations;
- (c) arrange the holding of International Congresses of Accountants so as to
  - (i) enable members of the Accountancy profession to meet one another in an environment that facilitates discussion and the interchange of ideas concerning accounting and related matters;
  - (ii) direct attention to and inform accountants of developments in selected fields of accounting thought and practice, and
  - (iii) reach broad conclusions on desired common aims

The Council has decided to support the proposal to set up the International Federation of Accountants. The ICCAP which has so far been responsible for organising International Congresses would be wound up as soon as the Federation is brought into existence.

### 2. International Congress of Accountants

The 11th International Congress of Accountants would be held in Munich (Federal Republic of Germany) from 10th to 14th October 1977. The theme of the Congress is "Accounting and Auditing in One World" and members from

more than 100 institutes from all over the world would be participating in it. The opening session would be addressed by a prominent member of the Commission of the European Community on the "Accountant's social responsibility". The Congress would hold three plenary sessions which would discuss (a) harmonisation of accounting and auditing practice in the last five years, (b) meeting the needs of users of published financial statements; and (c) accounting, forecasting, and consulting for management use. The main work of the Congress would lie in the Study Groups of which about 250 would be constituted. Each group would consist of 15 to 20 delegates and seven special themes have been drawn up for consideration by these Study Groups. On the invitation of the organisers, the Council has nominated the Chairman and Minute-Keepers for a number of these Study Groups.

The delegation of the Institute to the Congress would be led by Shri B. L. Kabra, the present Vice-President.

As already announced, an invitation for the 12th International Congress of Accountants to meet in India in 1982 has been extended. A final decision regarding the venue of the 1982 Congress will be taken at the time of the Congress in Munich in October 1977.

### 3 Implementation of the International Accounting Standards

The International Accounting Standards formulated by the International Accounting Standards Committee, of which the Institute is an Associate member, were proposed to be implemented from 1st January 1977. However, certain difficulties in their implementation were pointed out by members of the profession and the representative-bodies of Industry and Commerce. Therefore, the matter was discussed at an informal meeting arranged between the Council members, the past Presidents of the Institute, representatives of trade and industry, Bureau of Public Enterprises and certain other invitees, on 20th and 21st December 1976 at New Delhi. On the basis of the consensus developed at the said meeting, the Council took the following decisions:

- (a) The Institute will continue as an Associate Member of the International Accounting Standards Committee.
- (b) The Accounting Standards Board, the formation of which was decided upon earlier by the Council, will be constituted to develop national standards and examine how far International Standards can be integrated into these standards.
- (c) The Institute through its various Committees and regional Councils will undertake an extensive programme of educating the members on the application of these standards.
- (d) The Institute will undertake on a continuing basis discussions with various Chambers of Commerce, Stock Exchanges, Shareholders' Associations, Labour, Government Departments, Public Sector Undertakings, in order to understand their problems and difficulties in regard to the implementation of the standards.
- (e) The effective date of the implementation of the standards should be postponed for the present and IASC should be informed accordingly and till then, action to enforce the standards on members will stand suspended.

### 4. 8th CAPA and the Confederation of Asian and Pacific Accountants

A delegation of the Institute led by the President, Shri B. R. Maheswari, participated in the 8th Conference of Asian and Pacific Accountants held in Hong Kong from 20th to 24th September 1976. More than 930 delegates drawn from 18 countries took part in the conference. The conference held four plenary sessions devoted to a discussion of the papers entitled:—

- (a) The independent auditor—a reality and not a myth
- (b) Emergence of international accounting standards in the face of diverging national accounting standards
- (c) Effective financial reporting—to investors and management
- (d) Effective financial reporting in times of inflation

The delegates were divided into forty study groups each composed of about 20 members and the study groups were allotted a full half day for discussion of the papers and the presentation of their views.

During the Conference a meeting of the Chief Delegates was also held mainly to discuss the draft constitution of the proposed Confederation of Asian and Pacific Accountants. The Confederation which has since been formed will serve the following objectives:

- (a) initiate, coordinate and guide work that has as its goal the achievement of technical, ethical and educational guidelines for the accountancy profession within the region as well as reciprocal recognition of qualifications and to work towards this purpose by establishing appropriate committees as well as working through the national organisations for implementation;
- (b) encourage and assist the development of national accountancy organisations within the regions with common objectives and formulate guidelines for the structure and constitution of such organisation;
- (c) review CAPA's role, functioning, and constitution and propose changes necessary to achieve its objectives.

India is represented on the Executive Committee of the Confederation through our sister Institute, the Institute of Cost and Works Accountants of India

#### 5. The Accountantsdag—1977 of the Netherland Institute

The Council decided to participate in the annual event—the Accountantsdag—1977 of the Netherland Institute of Registered Accountants, held on 12th May 1977 in Rotterdam. Shri S. H. Talavlikar, a member of the Council, was nominated as its official delegate.

### III PROFESSIONAL DEVELOPMENT

#### 1. Accounting Standards Board

The Council has constituted Accounting Standards Board. The following are the broad functions of this Board—

- (a) to conceive of and suggest areas in which accounting standards need to be developed;
- (b) to formulate national accounting standards (including alternatives if justified in appropriate situations) with a view to assisting the Council in evolving and establishing accounting standards in India;
- (c) to examine how far International Accounting Standards can be integrated into the national accounting standards, as envisaged in para (b) above and to integrate the same to the extent possible;
- (d) to review, at regular intervals, the Accounting Standards from the point of view of acceptance or changed conditions; and
- (e) to carry out such other work relating to Accounting Standards as may be entrusted to it by the Council.

The Board will devote special attention to the following areas—

- (i) define the purposes and limitations of published financial statements and of the attest function of the auditor;
- (ii) enumerate and describe the basic concepts to which accounting principles should be oriented;
- (iii) state the accounting principles to which the practices and procedures should conform;
- (iv) define the phrases commonly used in the auditor's report; and improve the terminology therein, wherever found necessary;
- (v) move towards the reduction in number of alternative practices in accounting by adopting policies under which it will—
  - (a) recognise the objective that variations in treatment of accounting items generally should be confined to those justified by substantial differences in factual circumstances;
  - (b) set forth the criteria for application of such acceptable variations;
  - (c) in a standard dealing with a situation where the Board believes that alternatives are justified even though there is no significant difference in factual circumstances, set forth the treatment to be preferred, and require disclosure of the treatment followed.

The Board would constitute Study Groups or Working Groups for preparing the initial drafts which will then be processed and submitted to the Council for its approval.

The Board consists of the following ten members.

1. Shri N C. Krishnan (Chairman)
2. Shri P. N. Shah (Vice-Chairman)
3. Shri B. L. Kabra
4. Shri B R Maheswari
5. Shri Y H. Malegam
6. Shri P K. Mallik
7. Shri S V. Ghatalia
8. Shri S A Muraliprasad
9. Shri P M Narielvala
10. Shri A B Tandan

} Co-opted members

## 2. Dialogue with Users of Accountancy Services

The Institute has embarked upon a series of workshop discussions with a view to establish a better rapport with users of accountancy services. The object of these workshops has been to understand the problems of users and to explore the areas of mutual co-operation.

Such workshop discussions have so far been held with the following organisations:

- (1) The Associated Chambers of Commerce & Industry during July 1976.
- (2) The Federation of Indian Chambers of Commerce & Industry during September 1976.
- (3) The Standing Conference of Public Enterprises during November 1976
- (4) The Central Board of Direct Taxes during June 1977.

## 3. Professional Development Committee

(a) Workshops were held during July—August 1976 at New Delhi, Bombay, Madras, Cochin and Calcutta on the report submitted by TANDON STUDY GROUP constituted by the Reserve Bank of India. The Indian Banks' Association was actively associated with these Workshops.

(b) A Course on "Tax Practice" was held at Madras from 12th to 15th August 1976.

(c) A course on Company Deposit Rules, Tax Planning by closely held companies, Manufacturing and other Companies, Auditors' Report Order 1975 and Tax Planning through public and private trusts was held at Indore on 3rd and 4th July 1976.

(d) A seminar on "Internal Auditing" was held at Bombay on 25th September 1976.

(e) A Workshop on "Users' View of Financial Statements and Accountancy Service" was held with the representatives of Standing Conference of Public Enterprises (SCOPE) at New Delhi on 29th November 1976, with a view to promote better understanding and rapport with the Public Sector (briefly referred to under para 2 supra).

(f) A Sub-Committee of the Professional Development Committee has been constituted to deal with the areas of specialisation and diversification of professional services, including management consultancy and internal audit.

## 4. Research Committee

(a) The Council gratefully acknowledges the donations received after publication of the last report towards scientific research from donors mentioned at Appendix III to this report.

Donations received by the Institute up to 31st March 1977 for the above purpose will qualify for tax deduction under Section 35(1) (ii) of the Income-tax Act.

(b) The Committee is glad to report that it has brought out the following Guidance Notes and Statements:—

- (i) Internal Control Questionnaire
- (ii) Note on Shortfall in the Value of Bank's Investment

- (iii) Compendium of notes issued for guidance of the members from time to time
- (iv) The Statement on Auditing Practices (Revised Edition)
- (v) Statement on the Manufacturing and Other Companies (Auditor's Report) Order 1975—issued under Section 227(4A) of the Companies Act, 1956
- (vi) Research Study on Management Control Systems
- (vii) Guidance Note on Issue of Bonus Shares
- (c) The following projects are under consideration of the Committee:—
  - (i) Social Cost Benefit Analysis
  - (ii) Precedents in published accounts
  - (iii) Accounting for Inflation
  - (iv) Note on Treatment of Reserves on Amalgamation/Merger of Companies
  - (v) Accounting and Control Systems in a Shipping Company
  - (vi) Revision of the Statement on the Treatment of Retirement Gratuity in Accounts in the light of the comments and views received from the Actuarial Society of India
  - (vii) Revision of Payment of Bonus Act, 1965—An Accountant's Study
  - (viii) Revision of the Study on Audit of Banking Companies
- (d) The final version of the following International Accounting Standards have so far been received and published in the Newsletter:
  - IAS-1 Statement on Disclosure of Accounting Policies
  - IAS-2 Valuation and Presentation of Inventories in the context of the Historical Cost System
  - IAS-3 Consolidated Financial Statements and the Equity method of Accounting
  - IAS-4 Statement on Depreciation Accounting
  - IAS-5 Statement on Information to be Disclosed in Financial Statements
  - IAS-6 Statement on Accounting Treatment of Changing Prices
- (e) The comments of the Committee on the following Exposure Drafts of the International Accounting Standards Committee have been finalised and forwarded to the IASC
  - (i) Exposure Draft No. 7—Proposed Statement of Source and Application of Funds
  - (ii) Exposure Draft No. 8—Proposed Statement on Treatment in the Income Statement of Unusual Items and Changes in Accounting Estimates and Accounting Policies
- (f) The Committee is considering the Exposure Draft No. 9—Proposed Statement on Accounting for Research and Development Costs and Exposure Draft No. 10—Proposed Statement of contingencies and events occurring after the balance sheet date, and its comments will be forwarded to the IASC
- (g) Shield Panel—After review of 120 entries received for the competition for the Best Presented Accounts the following awards were presented
  - (i) Shield for the Best Presented Accounts for the year 1974-75 to the Bharat Heavy Electricals Limited (for the year ended 31-3-75)
  - (ii) Plaques for highly commended accounts to
    - (a) Ashok Leyland Limited (for the year ended 30-9-1974)
    - (b) Shaw Wallace and Company Limited (for the year ended 31-12-1974)
    - (c) The State Trading Corporation of India Ltd (for the year ended 31-3-75)

#### 5. Taxation Committee

The Ninth All India Seminar on Taxation was held at Ahmedabad on 6th and 7th August, 1977 with 'Tax Reforms' as its theme

A Residential Course on Taxation was held at Ooty from 4th to 7th June, 1977 in which eminent judges and members of the legal profession also took part, as faculty members

The Institute proposes to submit a detailed memorandum containing its views and suggestions on Reforms in Direct Tax Laws to the Direct Tax Laws Committee headed by Shri N. A. Palkhivala

The Institute has submitted a Pre-Budget Memorandum to the Finance Minister containing its views and suggestions on matters relating to fiscal policy and direct tax laws

The Institute was associated with the preparation of the draft rules for compulsory maintenance of accounts issued by the Central Board of Direct Taxes. A detailed representation has been submitted to the Board in regard to the form and contents of the Audit Report which Chartered Accountants are required to give for the purpose of tax audit under the Income-tax Act

As part of the scheme of educating the taxpayers, the Institute has taken up the task of rendering free advisory service to taxpayers on compulsory maintenance of accounts under the Income-tax Act

The Taxation Committee has submitted the following representations to Government authorities —

- 1 Representation dated 16th August, 1976 to the Union Minister for Law, Justice & Company Affairs in regard to the appointment of the President of the Income-tax Appellate Tribunal
- 2 Representation dated 15th September, 1976 to the CBDT seeking allowance of standard deduction to all employees regardless of the amount of conveyance allowance or benefit towards conveyance derived by them at the full rates applicable under Section 16(1) of the Income-tax Act. The Board had regretted its inability to accept this suggestion and, therefore, another representation was submitted on 8th February, 1977 to the Board requesting it to reconsider its decision
- 3 Representation dated 16th September, 1976 to the Chairman, CBDT, in regard to tax concessions to Indian citizens in respect of foreign assets
- 4 Representation dated 15th October, 1976 to the Chairman, CBDT, in regard to deductions in respect of income tax appeal expenses in computing taxable income
- 5 Representation dated 30th October, 1976 to the Chairman, Central Board of Direct Taxes (CBDT), on Amortisation of Preliminary Expenses for Income-tax purposes
- 6 Representation dated 30th October, 1976 to the Chairman CBDT, in regard to deduction in respect of medical expenses for self-employed individuals
- 7 Representation dated 13th January, 1977 to the CBDT in regard to tax exemption in respect of capital gains derived from the transfer of self-occupied residential houses. The Board has regretted its inability to accept the suggestion
- 8 Memorandum on Indirect taxes submitted to the Indirect Taxation Enquiry Committee on 17th January, 1977
- 9 Representation dated 17th January, 1977 in regard to tax exemption to charitable trusts and institutions
- 10 Representation dated 17th January, 1977 to the CBDT in regard to deductions in respect of donations for charitable purposes
- 11 Representation dated 19th January 1977 to the CBDT on Approved Gratuity Funds. The Board has regretted its inability to accept our suggestion
- 12 Representation dated 8th February, 1977 to the CBDT in regard to Deposits by Companies in lieu of Surcharge
- 13 Representation dated 4th March, 1977 to CBDT on Waiver of interest under Section 220(2) of the Income tax Act
- 14 Representation dated 23rd March 1977 to the CBDT in regard to Payment of taxes by cheque

- 15 Memorandum dated 12th May, 1977 to the Finance Minister in respect of Wealth-tax exemption for professional fees and Abolition of registered firms tax

It is proposed to issue guidelines to the members for carrying out tax audit under the provisions of the Income-tax Act, in addition to the publication of the revised edition of the Guide to Tax Practice. It also proposes to bring out publications on the following topics:

- (i) Taxation of Charitable Trusts and Institutions
- (ii) Tax Treatment of Gratuity
- (iii) Taxation of Non-residents in India
- (iv) Monograph on compulsory maintenance of accounts

#### 6 Company Law Committee

(a) The Committee is actively engaged in the task of bringing out the following publications:

- (1) Revision of Statement No H 7 501 7—Opinions regarding certain provisions of the Companies Act
- (2) Guidance Note with regard to Accountant's Report in Prospectus
- (3) Guidance Note on Companies (Acceptance of Deposits) Rules, 1975

(b) A representation was made to the Government in regard to signing of Form 23-B under the Companies Act, 1956, in the name of the firm

(c) The Second All India Seminar on Company Law was held at the West End Hotel, Bangalore, on 29th, 30th and 31st October 1976. The theme of the Seminar was "Company Law and Social Objectives". The Seminar which was attended by 161 participants was inaugurated by Shri S. M. Krishna, Minister of Industries, Karnataka State

(d) The attention of the Council was drawn to the reply No 12/9/76-CL V dated 8th March 1977 issued by the Department of Company Affairs, Government of India, to the Federation of Indian Chambers of Commerce & Industry in connection with advertisements in the Souvenirs published by political parties in the context of Section 293-A of the Companies Act. The Council considered the issues involved and felt that the guidelines given in the Institute's Publication SECTION 293-A OF THE COMPANIES ACT AND THE AUDITOR do not require any modifications, in consequence, and the views expressed therein continue to be valid.

#### 7. Post Graduate Course Committee

(a) The Post Graduate Course Committee organised the following Courses/Seminars under the Continuing Education Programme —

- (i) "Management Accountancy & Corporate Strategy" at Bombay on 10th, 11th and 12th April 1976.
- (ii) Residential Course on "Management Information Systems" at Darjeeling from 3rd to 6th June 1976
- (iii) "Financial Management of Sick Units" at Calcutta on 13th and 14th August 1976
- (iv) Residential Programme on "Corporate Planning" at Goa from 12th to 16th October 1976
- (v) "Computers as Management Tool for Chartered Accountants" at Calcutta from 30th November to 5th December 1976
- (vi) "Tax Planning" at Amritsar on 18th and 19th June, 1977
- (vii) "Computer Appreciation Programme" at Bombay on 1st and 2nd July, 1977.
- (viii) "International Accounting Standards" at Jullundur on 27th August, 1977.

(b) The details regarding the Management Accountancy Course (Part I) Examination held during the year appear in Appendix IV.

(c) Two candidates completed practical training under Part II of the Course.

(d) Merit Scholarships of Rs 500 each were granted to 3 candidates under the Incentives Scheme of the Management Accountancy Course for the purchase of books



(e) The practical training facilities for Part II of the Course have been extended to include the firms of Public Accountants situated outside India. These firms would now be recognised on the same terms and conditions as are applicable to professional firms of Chartered Accountants and other consultancy firms in India. The partners of such firms should, however, belong to a recognised accounting body.

The employment of members with companies/organisations outside India would also be recognised for the purpose of undergoing practical training, subject to fulfilment of the same conditions as are applicable to the organisation in India.

(f) The amendment of paragraph 1(2) of Schedule 'C' to the Chartered Accountants Regulations for change in the designatory letters "DMA" to "D.M.A. (ICA)" was approved by the Government and the final notification was issued on 8th February 1977. Paragraph 3(1) of Schedule 'C' has also been amended to relax the requirements for admission to Part I of the Course. The amended provision would now entitle a person to get admission to the Part I Examination on completion of one year from the date of passing the Chartered Accountants Final Examination, provided he is a member at the time of appearing in the examination.

(g) The conditions for the award of Merit Scholarships under the Incentives Scheme of the Course have been relaxed and henceforth every member of the Institute desirous of taking up the course would be eligible to apply for the grant of scholarship, irrespective of the marks secured by him at the Final Chartered Accountants Examination.

(h) With a view to popularising the Course and to provide assistance to prospective candidates, the Committee has undertaken the publication of model answers for Papers (1) and (2) of Group I of the Examination. The first series of model answers for the questions set in papers (1) & (2) of Group I Examination held in November 1975 have been published and released for sale.

#### 8. Export Advisory Committee

(a) The Expert Advisory Committee rendered its opinion on seven queries received by it.

(b) The Committee is engaged in bringing out a compendium of opinions given by it since its inception.

#### 9. Employment Committee

(a) The number of members on the Employment Register on 31.3.1977 was 200 as against 135 on 31.3.1976.

(b) The service of sending clipping from leading newspapers regarding vacancies for Chartered Accountants to the members borne on the Employment Register was continued as it had proved useful.

(c) A list of successful candidates opting for service in the Public Sector Undertakings was sent to all the Council Members for helping them to get employment.

In the matter of appointment of chartered accountants to man the highest position in the accounts and finance division of the Public Sector a meeting was held with the Chairman of the Public Enterprises Service Selection Board.

#### 10 Ethical Standards Committee

The Committee has brought out a note on "Communication with the Retiring Auditor" with the approval of the Council.

The matters now under consideration of the Committee are:—

1. Prohibition of appointment of relatives of directors as auditors.
2. The need for extending the provisions relating to Professional Misconduct to the members of the Institute in service.
3. The recent trends about the advertisement by Chartered Accountants in the United Kingdom vis-a-vis our own provisions.

#### 11. University Liaison Committee

(a) Award of prize for best paper in Accountancy in B.Com./B.Com. (Hons) Examination of certain universities.—With a view to popularise the Accountancy

education at university level, the Council approved the proposal for institution of a prize for the best paper on accountancy in B.Com/B.Com (Hons.) Examination in the universities of Bombay, Madras, Calcutta, Delhi and Allahabad. The universities of Calcutta and Delhi have already agreed to create endowments for awarding the prize.

(b) *Recognition for our Institute as an approved institution by the Gujarat University for guiding their research scholars.*—A request was made to the University of Gujarat for recognising our Institute as an approved institution under Section 35-A of the amended Gujarat University Act, for guiding their research scholars in accountancy and allied subjects. The University has conveyed its approval in this behalf on 26th March 1977.

(c) *Regional Workshops or Seminars in Co-operation with the universities*—In pursuance of the Committee's programme to organise frequent regional workshops or seminars in cooperation with the Universities, a seminar on "Management Information Systems" was held in Calcutta in cooperation with the University of Calcutta during the year under report, which was attended by distinguished members of the profession and eminent teachers of the Calcutta University.

(d) *Meeting with the All India Commerce Panel of the University Grants Commission*—A joint meeting of the members of the Committee with the members of All India Commerce Panel of the University Grants Commission was held at New Delhi to discuss the matters relating to the Commerce education in the universities and other matters relating to the recognition of the profession at various levels in the Universities.

## 12. Renegotiation of audit fees

Members are aware that in exercise of the powers conferred by Section 227(4A) of the Companies Act the Department of Company Affairs, Government of India issued the Manufacturing and Other Companies (Auditor's Report) Order, 1975, prescribing a number of additional reporting requirements in the audit report of specified categories of companies. These additional reporting requirements were made operative from the accounting year ending on 1st January 1976 or thereafter.

In view of the fact that the aforesaid Order was issued to take almost immediate effect, a representation was made to the Department of Company Affairs that this would cause hardship to the auditors whose appointments were made in respect of the current year before the notification of the Order and the fees were fixed without taking into account the increased work-load, arising out of the Order. The Department has advised that the auditors may take up this matter with the companies concerned.

## 13 Newsletter and Journal of the Institute

As before, the Newsletter is being supplied to all members of the Institute, free of charge, to serve as a channel of communication with the members. It is also available to the articled and audit clerks at an annual subscription of Rs. 10/- and to non-members at an annual subscription of Rs. 15/-. The Journal is being supplied to all members and others who are subscribers. A concessional rate of Rs. 20/- is being charged from students undergoing CA Course and those studying commerce in Universities and Colleges. The circulation of the Journal has now reached 13,000 copies.

## IV. OTHER MATTERS

### 1. Review Committee for Accounting Education

The Review Committee for Accounting Education, appointed by the Council completed, during the year the recording of evidence of members of the profession, student representatives, industrialists and educationists and settled the basic issues to be considered by it while drafting its report. Considerable progress was also made in discussing the various issues involved and in arriving at tentative conclusions thereon. The Committee expects to complete its deliberations and submit its report by the end of this year.

### 2 Ninth All India Conference of Chartered Accountants

The Council has decided to hold the next (ninth) All India Conference of Chartered Accountants at Madras in January 1978. This is a triennial event and arouses considerable interest and enthusiasm among the members. A Conference

Committee under the Chairmanship of Shri B. R. Maheswari, the President, has been appointed to make arrangements for the conference

### 3. The Annual Function of the Institute

The 27th Annual Meeting and the prize distribution was held on 16th September 1976 at New Delhi. Hon'ble Dr V. A. Syed Muhammad, Minister of State for Law, Justice and Company Affairs was the Chief Guest at the function. The prizes and medals awarded on the results of the Institute's examination and awards to the winners in the Institute's competition for the best presented accounts were distributed by him. The Hon'ble Minister gave a very illuminating and thought-provoking speech on the occasion.

### 4 Elections—1976

As mentioned in the last report, the elections to the Council of the Institute and its five Regional Councils were held during the year 1976. A complete ban on canvassing was introduced in order to maintain the high ideals of propriety and dignity which are a part of the Code of Conduct of the Institute. The Council is happy to record that the elections went off smoothly. It wishes to acknowledge with appreciation the manner in which the members contesting the elections observed the ban on canvassing in the true spirit.

### 5 Library

During the year, 1,051 books were added to the Central Council Library at New Delhi bringing the total number of books to 13,782. Increasing use of the library was made by members and students.

### 6. Chartered Accountants' Benevolent Fund

As a result of the President's special appeal to the members published in the Newsletter and the circular sent by him to all members alongwith the circular for the annual membership fee, there has been a large awareness among the members about the benefits derived from the membership of the Fund. As a result of these appeals many members have enrolled themselves as members or made remittances by way of donations.

During the year, the number of members increased from 209 to 402 and a sum of Rs 5,400/- was disbursed by way of financial relief. The balance to the credit of the Fund at the end of the year stood at Rs 78,224 as against Rs 65,845 at the end of the previous year.

### 7 S. Vaidyanath Aiyar Memorial Fund

The number of members of the Fund increased during the year from 50 to 63. At the end of the year the balance to the credit of the Fund was Rs 25,720 as against Rs 25,848/- at the end of the previous year. A sum of Rs 5,325 was paid by way of scholarships to students.

### 8. Publications

The publications which have been brought out by the Institute since the last report have been mentioned under the different subject-heads.

## V MEMBERS

### 1. Membership

The number of members of the Institute on 1st April, 1977 was 13,130 recording an increase of 1367 since 1st April, 1976. During the year, 649 Associates were enrolled as Fellows as compared to 491 in the previous year. Appendix V gives the classification of membership.

### 2. Restoration of names to the Register of Members

In the previous report, it was mentioned that the Council had decided that if the application for restoration, complete in all respects, is received in the same year in which the name is removed from the Register of Members, the restoration would be given effect to from the date of removal. It was also mentioned that decision would take effect after the amendment to Regulation 17 of the Chartered Accountants Regulations came into force.

The Council is glad to announce that the amendment to Regulation 17 has come into force with effect from 7th August 1976 bringing the above procedure of restoration into operation.

### 3. Certificate of practice cancellation

Under the provisions of the amended Regulation 10, if the fee for the Certificate of Practice is not received by the 31st day of July of the relevant year the certificate of practice of a member stands cancelled with effect from the 1st August of that year. During the year under report, the Certificates of Practice issued to 370 members were cancelled as the prescribed fees were not received from them in time or at all.

### 4. Decentralisation

The scheme of decentralisation has been found to be working satisfactorily in the Southern Region in which the scheme has so far been in operation. The Council has decided to extend this scheme progressively to the other regions according to the following phased programme:—

Eastern India Region	1 10 1977
Central India Region	1 4 1978
Western India Region	1.10.1978

### 5. Clarification regarding engagement in other occupations

A question was raised whether a member in practice could be allowed to manage the business of another under a power of attorney. A number of other questions were raised as to whether a Chartered Accountant in practice could perform certain specified functions on behalf of a client. The matter was discussed by the Council and a detailed note giving answers to the various questions raised was published at pages 118—120 of the Newsletter for November 1976.

### 6. List of Members

The List of Members as on 1st April, 1977 prepared region wise has been brought out in June, 1977. The list also contains a separate compilation of members residing outside India.

### 7. List of Firms

The Council has decided to print the list of firms separately as a priced publication. The list as on 1st April, 1977 has been prepared and brought out in June, 1977.

### 8. Death of Members

The Council records with regret the sad demise during the year of the members whose names appear in Appendix VI.

The Council also records with deep regret the sad demise of Shri R. Venkatesan on 19th June 1977 at Madras. Shri Venkatesan was the President of the Institute during the year 1968-69 and the Vice-President in 1967-68.

### 9. Disciplinary Action

Details of the orders of the High Courts on the findings of the Council in the cases referred by it for enquiry to the Disciplinary Committee under Regulation 11 (8) (i) and the finding of the Council since the last report, are given in Appendix VII.

## VI. ARTICLED AND AUDIT CLERKS

### 1. Fresh Enrolment

The numbers of articled and audit clerks registered during the year, as compared to those registered in the preceding year, are given below:—

	1966-77	1975-76
Articled clerks	5636	5100
Audit clerks	90	154

### 2. Determination of the main occupation of members for training of articled/audit clerks

According to the provisions of the Chartered Accountants Regulations, as amended from 1st October 1973, a member is eligible to train an articled/audit clerk only if practice of the profession of accountancy is his main occupation both at

the time of engaging the articled/audit clerk as well as in each of the qualifying years on the strength of which he claims eligibility to train the articled/audit clerk

The Council has laid down certain broad guidelines for the determination of the main occupation of a member for the purpose of Regulation 29(11). According to these guidelines, the office hours of the member should be a minimum of 35 hours in a week. Such working hours should be consistent with the normal working hours and should not be before 9 A.M. or after 7 P.M. Where a member is engaged in a full time employment, practice would be considered as his main occupation only if the timings of such employment do not clash or overlap with his office hours, the object being that the member concerned is able to impart practical training up to 25 hours a week, as prescribed under Regulation 45. However, if a member is engaged in a full time employment in an educational institution and the hours of employment clash or overlap with his office hours, as referred to above, practice would be regarded as his main occupation if the time devoted to the employment (including travelling time) during such office hours is not more than 50 per cent of the office hours and does not exceed 20 hours in a week. If a member is engaged in a part-time employment and such engagement is completely outside the office hours, practice would be regarded as his main occupation. However, if a member is engaged in part-time employment and the hours of such employment clash or overlap with his office hours, practice should be regarded as his main occupation only if the time devoted to the employment (including travelling time) during such office hours is not more than 50 per cent of the office hours and does not exceed 20 hours in a week.

### **3. Engagement by apprentices in any other business or occupation or taking up other courses of study while undergoing practical training**

According to Regulations 36/51 of Chartered Accountants Regulations, articled/audit clerks are required to obtain the previous permission of the Council for engaging themselves in any other business or occupation or taking up other courses of study, whether academic or professional.

In several cases whilst scrutinising the application for membership of the Institute, it was noticed that the applicants had been engaged as sleeping partners in business concerns or had been pursuing other courses of study without obtaining the previous permission of the Council. As these amounted to a clear violation of the Regulations by the apprentices, the Council awarded punishment to the delinquent students by not recognising a part of the training undergone by them as valid service.

### **4. Infringement regarding payment of stipend to articled clerks and charging of premium**

The payment of stipend at the rates mentioned in Regulation 32-B of the Chartered Accountants Regulations is compulsory in respect of those apprentices who commenced their training for the first time, on or after 1st July, 1973. A number of cases have been reported to the Council of the breach of this regulation and enquiries have been instituted in such cases. The Council has found 2 members guilty of professional misconduct in this regard. In both the cases the members were found to have committed a breach of the Regulation in not having paid the stipend on a month-to-month basis. The cases have been sent to the concerned High Courts for orders.

For charging premium, in contravention of Regulation 31, the Council has found two members guilty and the cases have also been referred to the concerned High Courts for orders.

### **5. Recognition of service of an articled/audit clerk where the employer is found to be ineligible to train**

A number of cases have come to the notice of the Council where members, whose practice was not their main occupation, had engaged articled/audit clerks. On scrutiny of the applications submitted for registration of service, it was found that the service could not be registered. Questions were raised as to what would happen pending the scrutiny of the applications, to the period spent by such articled/audit clerks in the offices of members whose main occupation was not the practice of the profession of accountancy.

In order to remove the hardship to the students, the Council has decided that, in appropriate cases, additional vacancies may be granted to such members deeming them to be entitled to train the articled/audit clerks for the limited purpose specified below.

The period of service recognised would be restricted to the period beginning with the date of commencement of the training and ending with expiry of one month from the date of communication of the decision of the Institute regarding the ineligibility of the employer to train the articled/audit clerk

#### **6. Maintenance of attendance register by chartered accountants training articled and audit clerks**

Instances have come to the notice of the Council in which it has been found that some of the principals are not maintaining any attendance register in respect of their apprentices or record of leave taken by them. This has given rise to disputes over the quantum of leave availed of by the articled/audit clerks

The Council wishes to impress upon the members training articled and audit clerks the necessity to maintain regular record of the attendance and leave taken by their articled and audit clerks.

#### **7. Book banks for poor and needy students**

The Council had accepted the proposal of the Jaipur branch of the Central India Regional Council for starting Book Banks for the benefit of poor and needy students. The Council has decided to encourage the regional councils and their branches to start such Book Banks on a voluntary and self-supporting basis. Suitable guidelines and rules for the functioning of the Book Banks have been framed and communicated to the regional councils and their branches for necessary action.

#### **8. Information regarding registration of articled and audit clerks**

A booklet entitled 'Information regarding registration of articled and audit clerks' has been brought out by the Institute to supplement the publication 'Education and Training for Chartered Accountancy'. It contains the detailed procedure for registration of students and deals with a number of problems which generally arise at the time of submitting applications for registration of training. The delays in registration of training of the apprentices can be avoided in most cases by following the procedures contained in this publication

#### **9. Board of Studies**

(a) *Change in Name.*—The Council has changed the name of the 'Coaching Board' of the Institute to the Board of Studies

(b) *Strength.*—During the year under report, 5726 students were enrolled (under the New Regulations) for the Intermediate Course as against 5254 in the previous year

For the Final Examination, 3017 students commenced tuition as against 3140 in the previous year. The number of students who completed tuition during the year was 4398 for the Intermediate Course as compared to 5902 in the previous year. Also, 3265 and 3201 students completed tuition for Group I and Group II of the Final Course as compared to 2617 and 2746 students respectively in the previous year. Statistics regarding enrolment of students and other related matters are given in Appendix VIII.

(c) *Study Material and other activities.*—The study material supplied to students is, as usual, constantly brought up to date. Also, the Board has been contributing to the Institute's Journal regular features by giving, in summary form, current economic events, a summary of important articles relating to accounting and auditing in foreign journals, a digest of income tax and company cases, Income-tax Law and Company Law quiz and current readings. Also, it has been preparing the Management quarterly and Economics quarterly

(d) *Students' Libraries.*—The number of Students' Libraries including those at regional headquarters is 30

(e) *Revision Classes.*—These classes continue to be popular and are conducted at a number of places, over and above those at regional headquarters. Two sessions of Classes each of four months' duration for the Intermediate Students (New Regulations) were held in Madras, Delhi, Bombay, Calcutta and Kanpur. Students who attend 75 per cent of the lectures and do 75 per cent of the tutorials satisfactorily become entitled to exemption from answering the test papers of the Board

(f) *Publications.*—The Board is up-to-date in respect of volumes of suggested answers to the questions set at the Institute's Examinations, the volume in respect of November, 1976 examinations having already been published

(g) *Merit and Loan Scholarships.*—During the period under report, 10 merit scholarships and 90 (as against 100 sanctioned) loan scholarships were awarded.

Ten applicants for Loan Scholarships did not avail themselves of the same. Besides, free studentships were granted to twenty students

(h) *Academy of Accounting*—The Board organised three pilot courses of the Academy of Accounting, at Madras, Delhi and Bombay. The results of this course, as a whole, can be considered quite satisfactory

(i) *Entrance Course*—In pursuance of the Board's decision to offer an optional correspondence course to those candidates who wish to appear in the Entrance Examination conducted by the Institute, 201 students have, during the period under review, taken up the course

### 10 Students' Associations and their Branches

The Students' Associations and their Branches continued to function in all the regional constituencies, viz., Western, Southern, Eastern, Central and Northern. Some of these were active and arranged conferences, seminars, lectures, study circle meetings, educational tours etc

## VII EXAMINATIONS

### 1. Examination 1976

The examinations were held, as usual, in May and November, 1976, at various centres all over India. The statistics relating to the number of candidates who appeared and who were declared successful are given in Appendix IX.

### 2. Prizes and Certificates of Merit

The names of candidates who were awarded prizes and certificates of merit in the examinations held in May and November 1976 are given in Appendix X

### 3. Action against examinees

The Council has debarred 12 candidates who were found to have resorted to unfair means, from appearing in the examinations, for varying periods.

### 4. Alleged leakage of question papers of the Final Examination (Old Syllabus), which commenced on 2nd May 1977 and which was to end on 11th May 1977

The Council regrets to report that the Final Examination (Old Syllabus), which commenced on 2nd May 1977 and which was to end on 11th May 1977 had to be cancelled in its entirety on 6th May 1977 due to alleged leakage of question papers of the said examination. The re-examination was later held from 23rd May 1977 to 1st June 1977 and the result of the examination was declared on 23rd July 1977 along with the results of the other examinations.

Certain candidates who were suspected to be involved in the alleged leakage of question papers were not admitted to the re-examination, which was held later and the results of certain other candidates who were admitted were withheld pending enquiries against them under Regulation 27 of the Chartered Accountants Regulations, 1964. A fact finding body has been appointed for the purpose.

The Council will take all steps to ensure that the guilty are punished and that there is no recurrence of the unfortunate incident.

## VIII REGIONAL COUNCILS AND THEIR BRANCHES

### 1. Regionals Council

The Regional Councils continued to function in the five Regional Constituencies, viz., Western (Bombay), Southern (Madras), Eastern (Calcutta), Central (Kanpur) and Northern (Delhi). The Regional Councils were generally active and arranged conferences, seminars, lectures, study circle meetings etc.

The new building of the Eastern India Regional Council at Calcutta was inaugurated on 14th April 1977 by Shri A. L. Dias, Governor of West Bengal.

### 2. Branches of Regional Councils

Five branches of the Western India Regional Council, viz., Ahmedabad, Baroda, Goa, Poona and Surat, eleven of the Southern India Regional Council, viz., Bangalore, Belgaum, Coimbatore, Ernakulam, Hyderabad, Madurai, Mangalore, Salem, Tiruchirappalli, Trivandrum and Vijayawada, four of the Central India Regional Council viz., Ghaziabad, Indore, Jaipur and Jamshedpur; two of the

Northern India Regional Council, viz., Chandigarh and Ludhiana and one of the Eastern India Regional Council at Asansol, continued to function

The fifth branch of the Central India Regional Council was opened with effect from 16.9.1976

The twelfth branch of the Southern India Regional Council at Visakhapatnam was opened with effect from 23rd April, 1977

With a view to rendering better service to members residing in areas far away from the headquarters of the Regional Councils and their branches, Regulation 136 of the Chartered Accountants Regulations has been amended to provide setting up a branch of a Regional Council in a State or Union Territory in which neither the headquarters of the Regional Council nor a branch of the Regional Council is located provided that there are not less than 100 members having their addresses registered in that State or Union Territory as the case may be. Such a branch may be set up in any city of such State or Union Territory as the Council may consider proper.

## IX FINANCE

### 1. Accounts

The Balance Sheet as at 31st March, 1977 and the Income & Expenditure Account for the year ended on that date, duly audited, are annexed to this report. The Income & Expenditure Account for the year shows a surplus of Rs 11,33,556 as against a surplus of Rs 3,01,681 for the preceding year

An analysis of the expenses on members is shown in the appendix to the accounts

### 2. Auditors

Sarvashri P R Mehra and M R Venkataraman continued to be the Institute's auditors for the year ended 31st March 1977.

## X APPRECIATION

The Council wishes to place on record its grateful thanks to the Government for its continued support and assistance

The Council wishes to record its appreciation of the valuable contribution of the members of the Institute who were co-opted on its various committees as also other members of the Institute and other distinguished persons who participated in the various conferences, seminars, etc organised by the Institute

The Council further wishes to place on record its appreciation of the work done by the officers and staff during the year under report.

P S GOPALAKRISHNAN,  
Secretary

B L KABRA,  
Vice-President

B R MAHESHWARI,  
President.

New Delhi,

Dated 14th September, 1977

## APPENDICES TO THE ANNUAL REPORT

### APPENDIX I

(Ref Para I/I of the Report)

### MEMBERS OF THE COUNCIL

MAHESHWARI, B. R.

President

Kabra, B. L.

Vice-President

Argade, S. G.  
Aiyar, R. P.  
Bhandari, B. C.  
Chakraborty, A. K.

Bombay  
Calcutta  
Jaipur  
Calcutta

\*Nominated by the Central Government



Chawla, B. L.	New Delhi
Das Gupta, S. K.	Calcutta
Jagadisan, V.	Madras
Krishnan, N. C.	Madras
Kumbhat, Ashok	Madras
*Kuruville, O. V.	New Delhi
Malegam, Y. H.	Bombay
Malik, P. K.	Calcutta
Nair, P. A.	Bombay
Parikh, Anil M.	Bombay
Prabhakaran, S.	Cochin
Rajaraman, V.	New Delhi
*Ramanujam, G.	Madras
*Ramchandani, P.H.	New Delhi
*Ranga, R. P.	New Delhi
Roy Chowdhury, A.	Calcutta
Shah, P. N.	Bombay
Seetharamiah, D.	Hyderabad
Seth, R. K.	Kanpur
Singh, Jarsingh	Calcutta
Srinivasan, N.	Madras
*Talavlikar, S. H.	Poona
Vasa, H. V.	Ahmedabad
Verdra, B. S.	Bombay

\*Nominated by the Central Government.

## APPENDIX II

(Ref : Para I/1 of the Report)

### MEMBERS OF THE VARIOUS COMMITTEES

#### (a) STANDING COMMITTEES

##### **Executive Committee :**

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)  
 Shri S. G. Argade  
 Shri A. K. Chakraborty  
 Shri R. K. Seth

##### **Examination Committee:**

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)  
 Shri Ashok Kumbhat  
 Shri P. N. Shah  
 Shri N. Srinivasan

##### **Disciplinary Committee:**

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)  
 Shri N. C. Krishnan  
 Shri P. K. Mallik  
 Shri P. H. Ramchandani

#### (b) NON-STANDING COMMITTEES

##### **Research Committee:**

Shri Y. H. Malegam, Chairman  
 Shri P. N. Shah, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri B. C. Bhandari  
 Shri B. L. Chawla  
 Shri M. Sundararaman  
 Shri V. N. Raiji  
 Shri P. M. Narielvala

} Co-opted members

**Post-Graduate Course Committee:**

Shri V. Rajaraman, Chairman  
 Shri P. A. Nair, Vice-Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)  
 Shri S. K. Das Gupta  
 Shri V. Jagadisan  
 Shri M. P. Chitale } Co-opted members  
 Shri K. P. Bhargava }

**Professional Development Committee:**

Shri Anil M. Parikh, Chairman  
 Shri D. Seetharamaiah, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri S. Prabhakaran  
 Shri B. S. Verdia  
 Shri N. N. Pai } Co-opted members  
 Shri S. N. Desai }

**Taxation Committee:**

Shri V. Jagadisan, Chairman  
 Shri P. A. Nair, Vice-Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)  
 Shri D. Seetharamaiah  
 Shri J. Gopalakrishnan } Co-opted members  
 Shri Sukumar Bhattacharya }

**Board of Studies**

Shri H. V. Vasa, Chairman  
 Shri B. C. Bhandari, Vice-Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)  
 Shri A. Roy Chowdhury  
 Shri B. Bakthavatsalu Naidu } Co-opted members  
 Shri S. T. Padh }

**Employment Committee:**

Shri B. S. Verdia, Chairman  
 Shri Ashok Kumbhat, Vice-Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)  
 Shri J. Singh  
 Shri V. Rajaraman  
 Shri S. H. Talavhkar

**Expert Advisory Committee:**

Shri P. A. Nair, Chairman  
 Shri Anil M. Parikh, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri P. K. Mallik  
 Shri A. Roy Chowdhury  
 Shri Raghu Nath Rai } Co-opted members  
 Shri C. K. Hazari }

**Company Law Committee:**

Shri J. Singh, Chairman  
 Shri S. Prabhakaran, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri B. L. Chawla  
 Shri K. Ganesan  
 Shri N. V. Iyer } Co-opted members

**University Liaison Committee:**

Shri A. Roy Chowdhury, Chairman  
 Shri R. K. Seth, Vice-Chairman

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)  
 Shri A. K. Chakraborty  
 Shri S. K. Das Gupta  
 Shri S. V. Ghatalia  
 Shri A. K. Nandy

} Co-opted members

#### **General Purposes Committee:**

Shri B. R. Maheswari, Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-Chairman  
 Shri S. G. Argade  
 Shri A. K. Chakraborty  
 Shri R. K. Seth

#### **Editorial Board**

Shri B. R. Maheswari, Editor-in-Chief  
 Shri B. L. Kabra, Vice-President  
 Shri B. L. Chawla  
 Shri V. Rajaraman

#### **Review Committee for Accounting Education:**

Shri B. R. Maheswari, Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-Chairman  
 Shri B. C. Bhandari  
 Shri V. Jagadisan  
 Shri V. Rajaraman  
 Shri R. K. Seth  
 Shri S. K. Gupta  
 Shri P. M. Narivelvala  
 Shri H. M. Damania  
 Shri Bansri S. Mehta

} Co-opted members

#### **Ethical Standards Committee:**

Shri B. R. Maheswari, Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-chairman  
 Shri N. C. Krishnan  
 Shri P. K. Mallik  
 Shri P. H. Ramchandani

#### **Accounting Standards Board:**

Shri N. C. Krishnan, Chairman  
 Shri P. N. Shah, Vice-Chairman  
 Shri B. L. Kabra  
 Shri B. R. Maheswari  
 Shri Y. H. Malegam  
 Shri P. K. Mallik  
 Shri S. V. Ghatalia  
 Shri S. A. Muraliprasad  
 Shri P. M. Narivelvala  
 Shri A. B. Tandan

} Co-opted members

#### **Conference Committee:**

Shri B. R. Maheswari, Chairman  
 Shri B. L. Kabra, Vice-Chairman  
 Shri V. Jagadisan  
 Shri N. C. Krishnan  
 Shri Ashok Kumbhat  
 Shri S. Prabhakaran  
 Shri D. Seetharamaiah  
 Shri N. Srinivasan  
 Shri G. Satyanarayana, Chairman, SIRC  
 Shri G. N. Anantha Acharya, Secretary, SIRC

} Council members from Southern Region

## APPENDIX III

(Ref. Para III/4 of the Report)

Name of donors	Amount received Rs.
1. Shri J. S. Umrigar, Ahmedabad . . . . .	51 00
2. M/s. National Underwear Co., Bombay . . . . .	500 00
3. M/s. Nitex Sales Corpn., Bombay . . . . .	500 00
4. M/s. Shreyas Selling Agency, Bombay . . . . .	500 00
5. M/s. Hindustan Selling Agency, Bombay . . . . .	500 00
6. M/s. K. S. G. Subramanyam & Co., Coimbatore . . . . .	501 00
7. Master Paresh Srivastava, Delhi . . . . .	24 00
8. Miss Shalini Srivastava, Delhi . . . . .	17 00
TOTAL . . . . .	Rs. 2593 00

## APPENDIX IV

(Ref. Para III/7 of the Report)

## M.A.C. EXAMINATION IN MAY 1976 AND NOVEMBER 1976.

	May 1976	November 1976
Total number of candidates appeared in Both Groups . . . . .	6	17
Total number of candidates passed in Both Groups . . . . .	1	7
Passed in Group I . . . . .	—	3
Passed in Group II . . . . .	1	1
Total number of candidates appeared in Group I . . . . .	18	19
Total number of candidates passed in Group I . . . . .	6	8
Total number of candidates appeared in Group II . . . . .	5	7
Total number of candidates passed in Group II . . . . .	3	5

Prize Winners	May 1976	November 1976
1. The R. Rajagopalan Prize for the best candidate passing the examination at one sitting.	N. Venkiteswarar	Murari Lal Bansal
2. The Tulsiram Devidayal Memorial Prize for the best candidate securing the highest number of marks in Group I amongst the candidates passing the examination in both groups at one sitting.	—	Murari Lal Bansal
3. The late K. Narayanaswamy Prize for the best candidate securing the highest marks in Group II amongst the candidates passing the examination in both groups at one sitting.	N. Venkiteswarar	S. Ramaswami

## APPENDIX V

(Ref. Para V/1 of the Report)

NUMBER OF MEMBERS AS ON 1ST APRIL, 1976 &amp; 1ST APRIL, 1977.

	1st April 1976	1st April 1977	Total 1976	Total 1977
<b>Fellows:</b>				
(i)	4189	4600		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice	748	894		
(iii) Not in practice	4937 396	5494 488	5333	5982
<b>Associates :</b>				
(i) Solely in practice	4130	4242		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice	2162	1823		
(iii) Not in practice	6292 5138	6065 6083	11430	12148
<b>GRAND TOTAL</b>	<b>16763</b>	<b>18130</b>	<b>16763</b>	<b>18130</b>

## APPENDIX VI

(Ref. Para V/8 of the Report)

NAMES OF MEMBERS WHO DIED DURING THE YEAR 1976-77

Sl. No.	Membership Number	Name
1	2	3
1.	129	Kangayam Venkatanarayanaier Gopalayer
2.	198	Nariman Dadabhoy Adenwalla
3.	240	Krishnaswamy Rajaram
4.	321	Bishamber Nath Chaturvedi
5.	449	Dara Nasserwanji Dastur
6.	601	Anant Venkatesh Deshpande
7.	721	Dharam Parkash Khosla
8.	824	S. Alagu Sundaram
9.	843	Prafulla Kumar Mukherji
10.	869	Dharam Dev Kapur
11.	1020	Susil Kumar Gangopadhyay
12.	1126	Iqbal Nath Malhotra
13.	1227	Ramamurti Halasya Sundaram
14.	1265	Ram Nath Gupta
15.	1345	Rutton Dinshaw Shroff
16.	1448	Rathindra Nath Basu
17.	1564	K. Narayana Iyer

1	2	3
18.	1631	S Venkatraman
19.	1730	Sambhu Nath De
20.	1859	Badrinath Mehra
21.	1914	Hem Chandra Srivastava
22.	2097	Harinarayan Murlidhar Jhavar
23.	2141	Dattatray Keshav Rajarshi
24.	2498	Moreswar Vinayak Godbole
25.	2517	Harbans Lal Khanna
26.	2966	T N Manickavelu
27.	3023	Duwuri Venkata Ratna Sastry
28.	3028	Uday Shadkar Sarkar
29.	3648	Joy Deb Daw
30.	3808	Pheroz Minocher Ardeshir Mody
31.	3905	N. Sadasivan
32.	4633	Shailesh Chumarlal Shah
33.	5132	Chakkirala Srinivasulu
34.	5360	N Ramaswami
35.	5419	V. S Venkataraman
36.	5661	B Suryanarayan Murthy
37.	6697	V Arumugam
38.	6882	K. Sivaramakrishnan
39.	6896	Nath Mull Singhania
40.	8056	S Ramamrutham
41.	8194	Krishna Arjun Aiyar
42.	9080	Pradyot Narayan Ghosh
43.	10324	S N Ramaswamy
44.	11470	Pishori Lal Anand
45.	13948	Dinubhai Himatlal Shah
46.	15658	Narendra Kumar Jain
47.	16805	Srinivas Ramarao Pat
48.	17880	Hareesh Panywani

## APPENDIX VII

(Ref: Para V/9 of the Report)

## DISCIPLINARY ACTION AGAINST MEMBERS

(i) *Failure to communicate with the previous auditor.*—A member was found guilty of professional misconduct for failure to comply with the requirements of communication under Clause (8) of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 which was required to be sent to the previous auditor before accepting the audit. Although he had sent two letters to the previous auditor under certificate of posting he did not have any positive proof to indicate that these letters were received by the previous auditor. The Council under Section 21(4), after hearing the member, administered a reprimand to him.

(ii) *Failure to carry out a proper audit*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (7), (8) & (9) of Part I of the Second Schedule, in that he had checked the cash book totals but not the bank column totals, had verified all the transactions in the bank columns but not the contra-entries, had taken the casting only of personal ledger and that too not of all accounts, had not resorted to test check only when there was no system of internal check, had not seen the pay-in-slips, had not checked the bank reconciliation statements for all

the months. The Council had recommended to the High Court that the respondent be reprimanded. The High Court accepting the finding of the Council administered a reprimand to him.

(iii) *Failure to detect fraud.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (7), (8) & (9) of Part I of the Second Schedule for having failed to detect a fraud committed by the Accountant of a canteen which could have been detected if he had checked the castings of the cash books and also checked the contra-entries of the bank and cash columns of the cash book. The Council had recommended to the High Court that the member be reprimanded. The High Court confirmed the finding of the Council and accepted the recommendation regarding the penalty.

(iv) *Issue of circular using other descriptions in addition to the designation of Chartered Accountant.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clause (1) of Part II of the Second Schedule for violation of Section 7 of the Act for having issued a confidential and private circular to clients, where in addition to describing himself as "Chartered Accountant" he also described himself as "Investments Consultant and Public Accountant, Bombay". By this circular he introduced himself to the public and private limited companies which were accepting fixed deposits and loans through him. The Council had recommended to the High Court removal from membership of the Institute for a period of 6 months. The High Court accepted the recommended and directed the removal.

(v) *Allowing articled clerk to engage in other employment.*—A member was found guilty of professional misconduct within the meaning of Section 22 of the Act for having allowed his articled clerk to engage himself in other employment during the period of his articles without taking prior permission of the Council as required under Regulation 36 of the Chartered Accountants Regulations, 1964. The Council had recommended to the High Court that the member be reprimanded. On a consideration of the entire material on record the High Court was unable to agree with the finding of the Council that the Chartered Accountant was aware of the employment of the articled clerk during the period of his articles without prior permission of the Council. The reference was accordingly disposed of.

(vi) *Issue of misleading consumption certificate for Import Licence.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (7) & (8) of Part I of the Second Schedule for having issued a misleading consumption certificate without proper scrutiny of the records of consumption maintained by the Unit resulting in the issue of licence of a higher value for which the Unit was not entitled. The examination done was so restricted that he could not have obtained the information necessary to warrant the expression of an opinion. The Council had recommended to the High Court that the member be reprimanded. The High Court accepted both the finding and the recommendation of the Council.

(vii) *Failure to point out in the audit report wrong and misleading entries and omission in the accounts.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clause (7) of Part I of the Second Schedule in having failed to point out in his audit report wrong and misleading entries (even imaginary figures) and omission in respect of examination fee, caution money fund, reserve fund, etc. in the receipts and expenditure statement of an educational institution. The member claimed to have issued a correction slip later on, which had evidently not reached the institution and consequently the grant was withheld. He could not produce any proof of having sent the correction slip. The Council had recommended to the High Court removal of the name of the Member from membership of the Institute for a period of 3 months. The High Court accepted both the finding and the recommendation of the Council.

(viii) *Failure to carry out the duties as auditor diligently and to report to the shareholders the true state of affairs.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (6) & (7) of Part I of the Second Schedule. He was grossly negligent in the performance of his duty in having adopted an arbitrary valuation of closing stock and in accepting the capitalisation of a large sum of expenditure which was in the nature of revenue. He had also failed to disclose a material fact known to him as the company had not provided for depreciation as required by Section 205 and Section 350 of the Companies Act, 1956 and had under-provided for depreciation in order to inflate the assets. The Council had recommended to the High Court removal of the name of the member from membership of the Institute for a period of 3 months. The High Court accepted the finding of the Council severely reprimanded the member.

(ix) *Issue of incorrect certificate of circulation of periodical.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clause (8) of Part I of the Second Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 in having issued circulation certificates called Incoming Certificates in respect of two publications without any qualification in disregard of the regulations of the A.B.C. Ltd. prescribing the manner in which the audit should be conducted. The charge that the outstandings from the agents of the publishers for a period of more than three months had not been adjusted from the net paid sales was substantiated in view of the interpolation of the entries in the books and in the absence of documents to support the receipt of moneys from the Agents. The Council held that the member ought to have called for further information and satisfied himself before expressing an opinion. The High Court agreed with the finding of the Council and accepting the recommendation of the Council, administered a reprimand to the member.



# APPENDIX VIII

(Ref. Para VI/10 of the Report)

## NUMBER OF STUDENTS ENROLLED DURING THE YEAR 1976-77

	INTERMEDIATE			FINAL					
	Old	New	Total	Old		New		Total	
				I	II	I	II	I	II
Number of candidates who were on Roll on 1st April, 1976 . . . . .	4676	7016	11692	5278	4930	304	304	5582	5234
Enrolled during the year 1976-77 . . . . .		5726	5726	1584	1584	1433	1433	3017	3017
TOTAL . . . . .	4676	12742	17418	6862	6514	1737	1737	8599	8251
Number of students who completed tuition . . . . .	304	4094	4398	3246	3182	19	15	3265	3201
BALANCE . . . . .	4372	8648	13020	3616	3332	1718	1722	5334	5050

## APPENDIX IX

(Ref: Para VII/1 of the Report)

## PARTICULARS OF EXAMINATIONS

	No. of candidates appeared	No. of candidates passed	Percentage
ENTRANCE EXAMINATION			
May 1976 . . . . .	2108	451	21 44
November 1976 . . . . .	4564	1439	32 63
INTERMEDIATE EXAMINATION (OLD SYLLABUS)			
May 1976 . . . . .	4781	1187	24 83
November 1976 . . . . .	3338	496	15 65
INTERMEDIATE EXAMINATION (NEW SYLLABUS)			
May 1976 . . . . .	2310	522	22 59
November 1976 . . . . .	3920	825	22 42

FINAL EXAMINATION  
(OLD SYLLABUS)

	No. of candi- dates appear- ed in both Groups	No. of candi- dates passed in both Groups	Percen- tage	No. of candi- dates passed in Group I only	Percen- tage	No. of candi- dates passed in Group II only	Percen- tage	No. of candi- dates appear- ed in Group I only	No. of candi- dates passed	Percen- tage	No. of candi- dates appear- ed in Group II only	No. of candi- dates passed	Percen- tage
May 1976 . . . . .	1871	297	15 87	209	11 17	345	18 44	2689	477	17 74	1500	464	30 93
November 1976 . . . . .	1895	212	11 18	94	4 96	459	24 22	2616	352	13 46	1547	469	30 32

FINAL EXAMINATION  
(NEW SYLLABUS)

November 1976 . . . . .	14	4	28 57	2	14 29	2	14 29	3	2	66 67	..
-------------------------	----	---	-------	---	-------	---	-------	---	---	-------	----

## APPENDIX X

(Ref. Para VII/2 of the Report)

## PRIZES AND CERTIFICATES OF MERIT

## FINAL EXAMINATION

Best student of the year 1976

R. N. Vijaya Simha

—awarded the following prizes:

G. P. Kapadia (First President) Gold Medal;  
 The Ramachandra Singhi Prize for the best candidate;  
 U. C. Majumdar Prize for the best paper on Company Law;  
 G. Basu Foundation award for the best student of the year 1976;  
 The N. N. Dass prize for the best student in the Accountancy  
 Group of the year 1976;  
 Certificate of Merit—First Rank

## INTERMEDIATE EXAMINATION

Best student of the year 1976

Vinod Kumar Jain

—awarded the following prizes:

G. P. Kapadia (First President) Silver Medal,  
 Suri Memorial Fund Award for the best student of the year 1976;  
 Certificate of Merit—First Rank.

## FINAL EXAMINATION

	May 1976	November 1976
1. G. P. Kapadia (First President) Gold Medal .	R. N. Vijaya Simha	Bharatkumar C. Shah
2. Sir Shapoorji Billimoria Prize (Value Rs. 200/-) for best paper on Accountancy.	Gopi Krishna Mundhra	T. Veerabathran
3. R. V. K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting.	Mayank Jain	Jose J. Mulackal
4. A. F. Ferguson Cash Prize of Rs. 200/- for the best paper on Auditing	Ashok Kumar Gupta	S. Sridharan
5. N. M. Shah Prize (Value Rs. 200/-) for the best paper on Taxation	Miss K. Swarnalatha	S. Sridharan
6. Suri Memorial Fund Award for the best paper on Commercial Laws & Other Direct Taxes Acts.	Jitendra B. Sanghavi	R. J. Desai
7. The U. C. Majumdar Prize for the best paper on Company Law	R. N. Vijaya Simha	R. N. Roy
8. The Venkatachalam Mohan Cash Prize of Rs. 100/- for the best paper on Economics	Mayank Jain	M. S. Vidyasagar
9. R. Sivabhogam Prize to the best lady candidate	Miss Bhavna B. Shah	Miss K. R. Uma
10. Ramachandra Singhi Prize to the best candidate	R. N. Vijaya Simha	Bharatkumar C. Shah
11. N. M. Dass Prize for the best student in the Accountancy Group of the year 1976	R. N. Vijaya Simha	
12. G. Basu Foundation award for the best student of the year 1976	R. N. Vijaya Simha	
13. Certificate of Merit:		
Ist Rank . . . . .	R. N. Vijaya Simha	Bharatkumar C. Shah
IIInd Rank . . . . .	Miss Bhavna B. Shah	Dilip Gobind Jhangiani
IIIrd Rank . . . . .	Mayank Jain & Lal F. Pardasani	Subhash Chandra Kharia

May 1976

November 1976

## INTERMEDIATE EXAMINATION

1. G. P. Kapadia (First President) Silver Medal Ratan Lal Jain (Old Syllabus) Vinod Kumar Jain (New Syllabus)
2. Suri Memorial Fund Award for the best student of the year 1976 .. Vinod Kumar Jain (New Syllabus)
3. Certificate of Merit:  
(OLD SYLLABUS)

Ist Rank . . . . .	Ratan Lal Jain	V. W. Ambekar
IIInd Rank . . . . .	Swapan Kumar Dey	K. D. Kapasi
IIIrd Rank . . . . .	Yogesh J. Sutarwala	S. K. Jauhari

## (NEW SYLLABUS)

Ist Rank . . . . .	Anil J. Sangani	Vinod Kumar Jain
IIInd Rank . . . . .	R. Srinivasan	Peri Satyanarayana Murthy
IIIrd Rank . . . . .	Ajay Bahl	Rajen Manilal Shah

## FINAL EXAMINATION (NEW SYLLABUS)

Certificate of Merit:  
Ist Rank

K. K. Maheshwari

# STATEMENT OF ACCOUNTS

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

BALANCE SHEET AS AT 31st MARCH, 1977

FUNDS & LIABILITIES	Rs.	Rs.	31-3-1977 Rs.	Rs.	Rs.	31-3-1976 Rs.
<b>I CAPITAL RESERVE</b>						
Balance: 1-4-1976			60,79,047		56,29,359	
Add: (i) Entrance Fee allocated		4,95,568			4,49,688	
(ii) Donation by Singhu Foundation towards part of the cost of construction of auditorium of Calcutta Building		45,000			..	
(iii) Contribution by Southern India Silver Jubilee Committee for construction of Annexe Building, Madras		1,24,850	6,65,418		..	
			67,44,465			60,79,047
<b>II GENERAL RESERVE</b>						
Balance: 1-4-1976		(—)2,78,221			(—)5,79,902	
Add: Surplus as per Income & Expenditure Account		11,33,556			3,01,681	
<b>III. EARMARKED FUNDS</b>			8,55,335			(—)2,78,221
(Schedule—'A')			11,71,643			10,05,358
<b>IV. LIABILITIES</b>						
(a) Fees received in advance		31,24,015			20,57,298	
(b) Creditors for expenses		7,85,635			5,64,752	
(c) Other Liabilities		11,67,090			8,30,783	
			50,76,740			34,52,833
<b>TOTAL</b>			1,38,48,183			1,02,59,017

PROPERTY & ASSETS	Rs.	Rs.	31-3-1977 Rs.	Rs.	31-3-1976 Rs.
I. FIXED ASSETS (Schedule 'B')			49,77,275		42,18,903
II. INVESTMENTS (AT COST)					
(a) Fixed Deposit with Banks		34,88,795		21,32,749	
(b) Government Securities		2,506		2,506	
			34,91,301		21,35,255
III. EARMARKED INVESTMENTS (Schedule 'C')			11,71,643		9,05,358
IV. CURRENT ASSETS					
(a) Publications, Study Material & Stationery (at cost)		7,31,683		6,77,275	
(b) Amounts Receivable		4,86,758		4,46,988	
(c) Advances & Pre-payments					
(i) Advances to staff	3,25,951			3,50,430	
(ii) Loan Scholarships to Students	2,60,347			2,01,705	
(iii) Others	1,76,600			3,76,076	
		7,62,898		9,28,211	
(d) Cash & Bank balances		22,26,625		9,47,027	
			42,07,964		29,99,501
TOTAL			1,38,48,183		1,02,59,017

- NOTE :
1. These statements do not incorporate the accounts of some of the Branches of Regional Councils, Students Associations and their branches from whom accounts were not received. Consequently, a sum of Rs 24,798 (as at 31-3-1976 Rs 57,678) being the fees and grants-in-aid to them has been included against "Others" without allocation on expenditure side of Income & Expenditure account and a sum of Rs 48,241 (as at 31-3-1976 Rs 85,381) being the net balance in respect of the said branches of Regional Councils, Students Association, and their branches has been included under the head "Other Liabilities".
  2. The accounts of two Regional Councils, six branches of Regional Councils, two Students Associations and one branch of Students' Association have been incorporated subject to audit.
  3. Claims not acknowledged as debts estimated at Rs 8,000 (Rs. 6,000)
  4. Previous year figures have been rearranged wherever considered necessary to make them comparable.

P. S. GOPALAKRISHNAN,  
Secretary

S. R. SIRCAR,  
Assistant Secretary

B. R. MAHESWARI,  
President,  
B. L. KABRA,  
Vice-President.

September, 1977.

## AUDITORS' REPORT

We have audited the Balance Sheet as at 31st March, 1977 of the Institute of Chartered Accountants of India and also the annexed Income & Expenditure Account for the year ended on that date incorporating the Assets & Liabilities of Regional Councils, Students Associations and Branches and report that:—

1. We have obtained all the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit ;
2. the Balance Sheet and the Income and Expenditure Account dealt with by the report are in agreement with the books of Accounts,
3. in our opinion the accounts are maintained in conformity with the requirement of the Chartered Accountants Act, 1949, and
4. in our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us the statements together with the notes thereon, the schedules attached and annexures thereto, give a true and fair view:
  - (i) in the case of the Balance Sheet, of the state of affairs, as on 31st March, 1977 and
  - (ii) in the case of the Income and Expenditure Account of the surplus for the year ended on that date

New Delhi,

P R MEHRA. M. R. VENKATARAMAN,

Dated, the 15th September, 1977.

Chartered Accountants.

## ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (A)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA,  
NEW DELHI

## SCHEDULE OF earmarked funds as on 31st March, 1977

PARTICULARS	Rs.	31-3-1977 Rs.	Rs.	31-3-1976 Rs.
<b>(a) Research Fund</b>				
Balance 1-4-76 . . . . .	5,85,905			
Additions during the year . . . . .	44,800	6,30,705		5,85,905
<b>(b) Medals &amp; Prizes Fund</b>				
Balance : 1-4-76 . . . . .	1,30,982		1,22,471	
Additions during the year . . . . .	22,343		11,500	
	1,53,325		1,33,971	
Add : Income earned during the year . . . . .	10,867		8,572	
	1,64,192		1,42,543	
Less : Cost of Medals & Prizes Awarded . . . . .	9,155		17,561	
		1,55,037		1,30,982
<b>(c) Scientific Research Account</b>				
Balance : 1-4-76 . . . . .	2,26,048		60,001	
Additions during the year . . . . .	2,593		1,62,101	
Add : Income earned during the year . . . . .			3,946	
		2,28,641		2,26,048
<b>(d) Social Cost Benefit Analysis Fund</b>				
Donations received during the year . . . . .	59,500			
Add : Income from Investment during the year . . . . .	2,090			
	61,590			
Less : Expenditure during the year . . . . .	9,789	51,801		
<b>(e) 7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund</b>				
Balance : 1-4-76 . . . . .	27,326		26,072	
Add : Income earned during the year . . . . .	2,610		1,254	
		29,936		27,326
<b>(f) 7th Conference of Chartered Accountants Surplus Fund</b>				
Amount transferred from Conference Account during the year . . . . .	34,888			
Add : Income earned during the year . . . . .	894	35,782		
<b>(g) Southern India Chartered Accountants Students Association Hostel Fund</b>				
Balance : 1-4-76 . . . . .	10,017		9,558	
Add : Income earned during the year . . . . .	956		459	
		10,973		10,017
<b>(h) Library Books Fund</b>				
Balance : 1-4-76 . . . . .	720			
Additions during the year . . . . .	1,663	2,383		720



PARTICULARS	Rs.	31-3-1977 Rs.	Rs.	31-3-1976 Rs.
(i) <b>South Gujarat Chartered Accountants Study Circle Fund</b>				
Balance : 1-4-76	5,512		5,000	
Add Income earned during the year	525		512	
		6,037		5,512
(j) <b>Seminar Fund</b>				
Balance : 1-4-76	18,848		17,348	
Add : Income earned during the year	1,500		1,500	
		20,348		18,848
<b>TOTAL</b>		<b>11,71,643</b>		<b>10,05,358</b>

P. S. GOPALAKRISHNAN,  
Secretary.

B. R. MAHLSWARI,  
President.

P. R. MBHRA, M. R. VENKATARAMAN,  
Chartered Accountants.

S. R. SIRCAR,  
Assistant Secretary

B. L. KABRA,  
Vice-President.

ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (B)  
THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI  
FIXED ASSETS AS AT 31ST MARCH, 1977

ASSETS	Cost as at 1-4-1976 Rs.	Adjustments relating to Branches Rs.	Additions during the year Rs.	Cost as at 31-3-1977 Rs.	Depreciation as at 31-3-1977 Rs.	Book Value as at 31-3-1976 Rs.	Book Value as at 31-3-1977 Rs.
<b>1. LAND AND BUILDINGS</b>							
<b>1.1 Free-hold Land</b>							
Madras . . . . .	1,12,500	..	..	1,12,500	..	1,12,500	1,12,500
Calcutta . . . . .	1,14,404	..	..	1,14,404	..	1,14,404	1,14,404
<b>1.2 Lease-hold Land</b>							
New Delhi . . . . .	2,159	..	..	2,159		2,159	2,159
<b>1.3 (Building including land)</b>							
Bombay . . . . .	4,51,178	..	..	4,51,178	1,38,348	3,12,830	3,20,851
<b>1.4 Buildings</b>							
New Delhi . . . . .	18,71,519	..	..	18,71,519	4,12,701	14,58,818	14,96,224
Madras . . . . .	3,84,869	..	..	3,84,869	1,39,142	2,45,727	2,52,028
Madras (Annex) . . . . .			2,53,183	2,53,183	6,329	2,46,854	..
Calcutta . . . . .	2,15,363		5,47,691	7,63,054	19,070	7,43,984	2,15,363
Kanpur . . . . .	2,26,957		..	2,26,957	13,585	2,13,372	2,18,833
<b>2. ELECTRIC INSTALLATIONS &amp; FITTINGS</b>							
2.1 New Delhi . . . . .	5,85,742		10,125	5,95,867	2,85,469	3,10,398	3,34,761
2.2 Regional Councils, Students Associations and Branches . . . . .	33,866	..	3,863	37,729	22,450	15,249	12,820
<b>DITIONING INSTALLATION</b>							
3.1 New Delhi . . . . .	5,25,925	..	..	5,25,925	3,64,300	1,61,625	1,90,147

<b>4. LIFT</b>									
4.1 New Delhi . . . . .	1,57,883	.	.	1,57,883	73,902	83,981	93,312		
<b>5. FURNITURE &amp; FIXTURES</b>									
5.1 New Delhi . . . . .	4,51,111	.	.	7,248	4,58,359	2,45,680	2,12,679	2,29,063	
5.2 Madras . . . . .	6,302	.	.	44,197	50,499	5,859	44,640	5,403	
5.3 Regional Councils, Students Associations and Branches . . . . .	3,64,389 (+)	17,243		50,258	4,31,890	1,84,443	2,47,447	2,07,535	
<b>6. OFFICE EQUIPMENT</b>									
6.1 New Delhi . . . . .	2,55,502	.	.	13,813	2,69,315	1,63,183	1,06,132	1,11,049	
6.2 Madras . . . . .	6,810	.	.		6,810	2,627	4,183	4,921	
6.3 Regional Councils, Students Associations and Branches . . . . .	1,36,651 (-)	1,683		22,843	1,61,177	85,616	75,561	64,683	
<b>7. MOTOR CAR</b>									
7.1 New Delhi . . . . .	23,580	.	.		23,580	13,922	9,658	12,073	
<b>8. LIBRARY BOOKS</b>									
8.1 New Delhi . . . . .	3,62,842	.	.	42,332	4,05,174	3,15,262	89,912	84,209	
8.2 Regional Councils, Students Associations and Branches . . . . .	4,44,889	(-)	235	76,554	5,20,808	3,55,646	1,65,162	1,36,565	
<b>TOTAL . . . . .</b>	<b>67,34,041</b>	<b>18,691</b>	<b>10,72,107</b>	<b>78,24,839</b>	<b>28,47,564</b>	<b>49,77,275</b>	<b>42,18,903</b>		

NOTE. Adjustments relating to branches arise on account of incorporation of accounts of branches for which accounts were not incorporated last year and for deletion of accounts of branches for which accounts have not been incorporated during the current year. There has also been an addition of Rs. 2,039 on this account to Depreciation as at 31-3-1977.

P. S. GOPALAKRISHNAN,  
Secretary

S. R. SIRCAR,  
Assistant Secretary.

B. R. MAKESWARI,  
President.

B. L. KABRA,  
Vice-President.

P. R. MEHRA, M. R. VENKATARAMAN,  
Chartered Accountants.

## ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (C)

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**SCHEDULE OF EARMARKED FUND INVESTMENTS AS ON 31ST MARCH, 1977**

PARTICULARS		Rs.	31-3-1977 Rs.	Rs.	31-3-1976 Rs.
(a)	<b>Research Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Banks)	6,25,905			
	Bank balance	4,800	6,30,705		5,85,905
(b)	<b>Medals and Prizes Fund</b>				
	(i) Fixed Deposit with Banks	69,300		59,200	
	(ii) Govt. Securities & National Saving Certificates	80,025		68,024	
	(iii) Bank Balance	1,49,325		1,27,224	
		5,712		3,758	
			1,55,037		1,30,982
(c)	<b>Scientific Research Account</b>				
	(Fixed Deposit with Banks,	2,24,654		1,22,102	
	Bank balance	3,987		3,946	
			2,28,641		1,26,480
(d)	<b>Social Cost Benefit Analysis Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Bank)	49,500			
	Bank balance	2,301			
			51,801		
(e)	<b>7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Bank)	26,100		26,100	
	Bank balance	3,836		1,226	
			29,936		27,326
	<b>7th Conference of Chartered Accountants Surplus Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Bank)		35,782		
(g)	<b>Southern India Chartered Accountants Students Association Hostel Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Bank)	9,560		9,560	
	Bank balance	1,413		457	
			10,973		10,017
(h)	<b>Library Books Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Bank)		2,383		720
(i)	<b>South Gujarat Chartered Accountants Study Circle Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Bank)	5,000		5,000	
	Bank balance	1,037		512	
			6,037		5,512
(j)	<b>Seminar Fund</b>				
	(Fixed Deposit with Bank)	15,000		15,000	
	Bank balance	5,348		3,848	
			20,348		18,848
	<b>TOTAL</b>		<b>11,71,643</b>		<b>9,05,358</b>
P. S. GOPALAKRISHNAN, Secretary		B. R. MAHESWARI, President.	P. R. MEHRA, M.R. VENKATARAMAN, Chartered Accountants.		
S. R. SINGAR, Assistant Secretary.		B. L. KABRA, Vice-President.			

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1977**

	1976-77 Rs.	1975-76 Rs.
<b>I. INCOME</b>		
(a) <b>Members</b>		
(i) Regulatory and Professional Development (As per annexure A/I)	34,89,704	22,41,198
(ii) Research (As per annexure A/I)	1,34,007	78,709
SUB-TOTAL	36,23,711	23,19,907
(b) <b>Students</b> (As per Annexure A/I)	59,51,222	51,16,419
(c) <b>Miscellaneous</b>		
(i) Income from Property	5,743	5,709
(ii) Income from Investments (excluding or earmarked Funds)	1,85,755	88,214
SUB-TOTAL	1,91,498	93,923
TOTAL	97,66,431	75,30,249

**II. EXPENDITURE**

(a) <b>Members</b>		
(i) Regulatory & Professional Development (As per annexure A/II)	24,28,010	23,18,761
(ii) Research (As per annexure A/II)	1,55,193	1,20,662
SUB-TOTAL	25,83,203	24,38,823
(b) <b>Students</b> (As per Annexure A/II)	60,49,672	47,89,745
SUB-TOTAL	86,32,875	72,28,568
(c) Surplus for the year	11,33,556	3,01,681
TOTAL	97,66,431	75,30,249

As per our report of even date

P. S. GOPALAKRISHNAN,  
Secretary.

B. R. MAHESWARI,  
President.

P.R. MEHRA, M.R. VENKATARAMAN,  
Chartered Accountants

S.R. SIRCAR,  
Assistant Secretary.

B. L. KABRA,  
Vice-President.

15th September, 1977

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI  
ANNEXURE to Income and Expenditure Account for the YEAR ENDED 31ST MARCH 1977

	TOTAL		MEMBERS				STUDENT'S	
	1976-77	1975-76	Regulatory & Professional Development		Research		1976-77	1975-76
			1976-77	1975-76	1976-77	1975-76	Rs.	Rs.
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
<b>I. INCOME</b>	<b>ANNEXURE A/I</b>							
1. Entrance Fee . . . . .	79,100	76,650	79,100	76,650	..	..		
2. Membership Fee . . . . .	28,88,130	18,99,930	28,88,130	18,99,930	..	..		
3. Post Graduate Course Fee . . . . .	11,500	11,800	11,500	11,800				
4. Registration Fee . . . . .	2,90,150	2,79,180					2,90,150	2,79,180
5. Students Association Fee . . . . .	57,200	52,530	..	..			57,200	52,530
6. Coaching Fee . . . . .	27,07,116	24,47,250			..	..	27,07,116	24,47,250
7. Examination Fee . . . . .	23,00,465	19,03,513					23,00,465	19,03,513
8. Journal & Newsletter . . . . .	4,47,018	1,72,538	3,79,450	1,38,031		..	67,568	34,507
9. Publications . . . . .	3,81,269	3,15,251	38,348	29,169	57,217	17,901	2,85,704	2,68,181
10. Interest on Investments . . . . .	1,39,793	1,27,037	..	..	76,615	60,583	63,178	66,454
11. Nomination fee for election to Central and Regional Councils . . . . .	34,500		34,500	..	..			
12. Others . . . . .	2,38,692	1,50,647	58,676	85,618	175	225	1,79,841	64,804
<b>TOTAL</b>	<b>95,74,933</b>	<b>74,36,326</b>	<b>34,89,704</b>	<b>22,41,198</b>	<b>1,34,007</b>	<b>78,709</b>	<b>59,51,222</b>	<b>51,16,419</b>
<b>II. EXPENDITURE</b>	<b>ANNEXURE A/II</b>							
1. Salaries & Staff expenses . . . . .	25,15,116	24,00,546	8,17,063	10,83,177	74,053	70,789	16,24,000	12,46,580
2. Premium for Gratuity . . . . .	65,030	46,400	21,164	13,805	1,537	1,662	42,329	30,933
3. Printing & Stationery . . . . .	2,76,359	2,81,502	96,732	1,19,959	..	194	1,79,627	1,61,349
4. Publications . . . . .	3,58,096	3,50,940	1,89,183	1,64,839	35,622	14,687	1,33,291	1,71,414
5. Journal & Newsletter . . . . .	5,24,962	3,69,840	3,93,843	3,19,818	..	..	1,31,119	50,022

6. Coaching . . . . .	13,21,991	10,77,193	..	..	..	..	13,21,991	10,77,193
7. Examination . . . . .	15,37,017	11,83,907	..	..	..	..	15,37,017	11,83,907
8. Postage Telegrams & Telephones . . . . .	2,47,593	2,53,367	82,480	82,940	..	..	1,65,113	1,70,427
9. Rates & Taxes . . . . .	2,62,015	2,53,945	81,237	84,598	..	..	1,80,778	1,69,347
10. Repairs & Maintenance . . . . .	97,837	71,657	32,863	23,886	..	..	64,974	47,771
11. Depreciation . . . . .	5,30,387	2,93,724	1,20,552	97,854	..	..	2,09,835	1,95,870
12. Travelling:								
(a) Council Members . . . . .	2,96,444	2,60,759	1,57,657	1,72,441	17,271	8,070	1,21,516	80,288
(b) Staff & Others . . . . .	99,740	95,261	27,779	35,734	4,406	106	67,555	60,421
13. Library . . . . .	28,658	18,213	4,454	18,213	..	..	24,204	..
14. Overseas Relations . . . . .	20,189	23,885	..	..	20,189	23,885	..	..
15. Seminars, Conferences etc. (including ICCAP & 8th CAPA (Net)) . . . . .	57,588	(- )5,422	45,227	(- )5,422	..	..	12,361	..
16. Professional Fees . . . . .	65,487	56,257	40,806	38,000	..	..	24,681	18,257
17. Elections . . . . .	2,22,142	4,732	2,22,142	4,732	..	..	..	..
18. Others . . . . .	3,06,224	1,90,822	94,828	64,187	2,115	669	2,09,281	1,25,966
<b>TOTAL . . . . .</b>	<b>86,32,875</b>	<b>72,28,568</b>	<b>24,28,010</b>	<b>23,18,761</b>	<b>1,55,193</b>	<b>1,20,062</b>	<b>60,49,672</b>	<b>47,89,745</b>

NOTE: Consequent upon showing the Income & Expenditure on Research activities separately, the figures of 1975-76 shown under "Members" have been suitably rearranged.

P. S. GOPALAKRISHNAN,  
Secretary.

S. R. SIRCAR,  
Assistant Secretary.

B. R. MAHESWARI,  
President.

B. L. KABRA,  
Vice-President.

P. R. MEHRA, M. R. VENKATARAMAN,  
Chartered Accountants.

## APPENDIX

(Reference: Section IX-I of the Report)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI  
ANALYSIS OF EXPENSES ON MEMBERS FOR THE YEAR 1976-77

S.No.			1976-77	1975-76
			Rs.	Rs.
I.	(a) No. of Members	.	18,099	16,730
	(b) Total Expenditure (*)	2	2,583	2,444
II.	Total Expenditure per member	.	143	146
III.	REGULATORY			
	(a) Total expenditure (*)	.	1,231	1,057
	(b) Expenditure per member	.	68	63
	(c) Percentage	.	48%	43%
IV.	PROFESSIONAL DEVELOPMENT			
	(a) Total expenditure (*)	.	1,352	1,387
	(b) Expenditure per member	.	75	83
	(c) Percentage	.	52%	57%

(\*) Rupees in thousands

P. S. GOPALAKRISHNAN,  
Secretary.



## वि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया

## अधिसूचना

## (चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स)

नई दिल्ली, 26 सितम्बर, 1977

सं० 48 सी० ए० (1) 77.—चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐक्ट, 1949 के भाग 18 के उप-भाग (5) के अनुसरण में, 31 मार्च 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कौंसिल की रिपोर्ट एवं ब्राडिट किये हुए लेखों की प्रतिलिपि सामान्य सूचना के लिए एतद्वारा प्रकाशित की जाती है।

31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कौंसिल की अठ्ठाईसवीं वार्षिक रिपोर्ट

कौंसिल को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐक्ट, 1949 की धारा 18(5) की व्यवस्थाओं के अनुरूप 31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अपनी 28वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करते हुए प्रसन्नता है। रिपोर्ट में इंस्टीट्यूट के कार्य-कलापों की मुख्य विशेषताये, रिपोर्ट की तिथि तक, की रिकार्ड किया गया है, गत वर्ष की रिपोर्ट में जिन बातों का संदर्भ पहले ही दिया गया था, उन्हें छोड़ दिया गया है।

## I. कौंसिल

## 1. कौंसिल के सदस्य और इसकी विभिन्न समितियाँ

दसवीं कौंसिल 17 सितम्बर, 1976 को गठित की गई थी, जिसमें पांच क्षेत्रीय चुनाव क्षेत्रों में चुने गये इंस्टीट्यूट के 24 सदस्य और केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत छह सदस्य सम्मिलित थे। कौंसिल सदस्यों और अन्य समितियों के सदस्यों के नाम क्रमशः परिशिष्ट और II में दिये गये हैं।

## 2. अध्यक्ष और उपाध्यक्ष

श्री बी० आर० महेश्वरी (दिल्ली) जो पिछले वर्ष उपाध्यक्ष थे, नई कौंसिल की 17 सितम्बर, 1976 में हुई अपनी बैठक में एक वर्ष की अवधि के लिए अध्यक्ष चुने गये। उसी बैठक में श्री बी० एम० कावरा (बम्बई) उसी अवधि के लिए उपाध्यक्ष चुने गये।

## 3. कौंसिल की बैठकें

वर्ष 1976-77 के दौरान कौंसिल की चार बैठकें हुई—पहली 13, 14 और 15 मई 1976 को, दूसरी 14, 15 और 16 सितम्बर 1976 को, तीसरी 17 सितम्बर 1976 और चौथी 22 और 23 दिसम्बर, 1976 को। कौंसिल द्वारा गठित विभिन्न समितियों की अनेक बैठकें हुई।

## II. अन्तर्राष्ट्रीय सम्बन्ध

## 1. एकाउन्टेन्सी प्रोफेशन और अन्तर्राष्ट्रीय फंडेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स के लिए अन्तर्राष्ट्रीय समन्वय समिति

नई दिल्ली में इंस्टीट्यूट के परिसर में बिनांक 14 से 16 फरवरी, 1977 तक आयोजित एकाउन्टेन्सी प्रोफेशन (आई सी सी ए पी) के लिए अन्तर्राष्ट्रीय समन्वय समिति का

छठा मन्त्र एक महत्वपूर्ण घटना थी। यह पहला अवसर था जबकि समिति ने अपनी बैठक भारत में आयोजित की। इस्टीमेट के लिए यह एक महान आदर और सौभाग्य की बात थी कि उसे सारे विश्व के व्यावसायिक लेखों के नेताओं की बैठक की मेहमानदारी करने का सौभाग्य मिला। कौंसिल इस बात के लिए समिति का आभार प्रकट करती है कि उसे यह प्रतिष्ठा प्रदान की।

अपने पहले हुई बैठक में समिति ने अन्य बातों के साथ-साथ लेखों के मामलों में अन्तर्राष्ट्रीय सहयोग और विश्व स्तर व्यावसायिक लेखों के भविष्य के बारे में विचार-विमर्श किया और इस निष्कर्ष पर पहुँची कि उसके भावी कार्यक्रम के लिए स्थाई और विधिवत् स्थापित अन्तर्राष्ट्रीय संस्था की आवश्यकता होगी। 1976 के आरम्भ में, आई सी सी ए पी ने अन्तर्राष्ट्रीय फेडरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स के प्रस्तावित संविधान के एक मसविदा जारी किया था। यह मसविदा 90 व्यावसायिक संगठनों को भेजा गया था, जिसमें से 51 ने अपने उत्तर दिये और फेडरेशन की संकल्पना के लिए अपने सहयोग की पेशकश की। नई दिल्ली में हुई बैठक में आई सी सी ए पी की मसविदे के सबध में अन्तिम रिपोर्ट और फेडरेशन के संविधान पर विचार किया गया। नई दिल्ली में हुए विचार-विमर्श को ध्यान में रखते हुए, आई एफ ए सी के संविधान को अन्तिम रूप दे दिया गया है। म्यूनिख में अक्तूबर 1977 में होने वाली 11 वीं अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस में इसे अन्तिम रूप से स्वीकार कर लिया जायेगा और आई एफ सी की स्थापना कर दी जायेगी। फेडरेशन के मुख्य उद्देश्य निम्न प्रकार होंगे :—

- (ए) व्यावसायिक लेखों के लिए अन्तर्राष्ट्रीय तकनीक, नीति और शैक्षिक मार्गदर्शन के लिए अपने लक्ष्य की पूर्ति के लिए उपक्रम, समन्वय और मार्ग-दर्शन प्रयत्न करना और प्रैक्टिस के लिए योग्यताओं का पारस्परिक मान्यता दिलाना, और इस उद्देश्य के लिए उचित समितियों की स्थापना करके उनके माध्यम से कार्य करना और क्षेत्रीय संगठनों में सहयोग करना।
- (बी) समान उद्देश्यों के लिए क्षेत्रीय संगठनों के विकास को बढ़ाने और ऐसी क्षेत्रीय संगठनों के निर्माण और विकास के लिए मार्गदर्शन देना।
- (सी) अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्ट्स आयोजित करना ताकि :—

- (i) व्यावसायिक लेखों के सदस्य ऐसे वातावरण में एक दूसरे से मिल सकें जहाँ लेखों और उससे सम्बन्धित मामलों पर विचार विमर्श करने में सहायता मिल सके।
- (ii) लेखों के विचारों और प्रैक्टिस के चुने हुए क्षेत्रों के विकास के लेखाकारों का सीधे ध्यान आकर्षित करना और उन्हें सूचित करना।
- (iii) अपेक्षित सामान्य उद्देश्यों पर मोटे रूप में निर्णय लेना।

कौंसिल ने अन्तर्राष्ट्रीय फेडरेशन आफ् एकाउन्टेन्ट्स को स्थापित करने के प्रस्तावित मसविदे का समर्थन करने का निश्चय किया है। आई सी सी ए पी जो अब तक अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आयोजित करने के लिए उत्तरदायी थी, फेडरेशन की स्थापना के बाद बंद कर दी जायेगी।

## 2. अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ् एकाउन्टेन्ट्स

11वीं अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ् एकाउन्टेन्ट्स म्यूनिख (जर्मन जनवादी गणतन्त्र) में, 10 से 14 अक्तूबर, 1977 तक आयोजित की जायेगी। कांग्रेस की विषय वस्तु है “विश्व

में एकाउंटिंग और आडिटिंग" और सारे विश्व के 100 सगठनों से भी अधिक के सदस्य इसमें भाग लेंगे। यूरोपीय समुदाय के कमीशन का एक मुख्य सदस्य आरम्भिक सत्र में अपना भाषण करेगा जिसका विषय होगा "लेखाकार की सामाजिक जिम्मेदारी"। कांग्रेस के तीन पूरे सत्र होंगे और उनमें विचार-विमर्श होगा (ए) गत पाच वर्षों में एकाउंटिंग और आडिटिंग प्रैक्टिस में मार्गजस्य, (बी) प्रकाशित वित्तीय स्टेटमेंटों के प्रयोग-कृतिओं की आवश्यकता को पूरा करना और (सी) मैनेजमेंट प्रयोग के लिए लेखा-जोखा रखना, पूर्व घोषणाएँ और परामर्श करना। कांग्रेस का मुख्य कार्य अध्ययन ग्रुपों के हाथ में होगा जिनकी संख्या 250 होगी। प्रत्येक ग्रुप में 15 से 20 तक प्रतिनिधि होंगे और इन अध्ययन ग्रुपों के विचार के लिए 7 विशेष विषय रखे जाएंगे। मयोजकों के आमन्त्रण पर कौंसिल ने इनमें अनेक अध्ययन ग्रुपों के लिए अध्यक्ष और सार-संक्षेप लिपिकों की नियुक्ति की है।

मस्थान के कांग्रेसी प्रतिनिधि मंडल का नेतृत्व श्री बी० एल० काबरा, वर्तमान उपाध्यक्ष करेंगे।

जैसी कि घोषणा की जा चुकी है एकाउन्टेंट्स की अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस का 12वाँ अधिवेशन 1982 में भारत में बुलाया जाना स्थगित कर दिया गया है।

1982 में होने वाली कांग्रेस के अधिवेशन के स्थान का अन्तिम चुनाव अक्टूबर 1977 में म्यूनिख में होने वाली कांग्रेस में किया जाएगा।

### 3. अन्तर्राष्ट्रीय एकाउंटिंग मानकों का कार्यान्वयन

इंटरनेशनल एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स कमेटी, मस्थान जिसका सहायक सदस्य है, द्वारा प्रतिपादित अन्तर्राष्ट्रीय एकाउंटिंग मानकों को पहली जनवरी 1977 में कार्यान्वित किया जाना था परन्तु इस क्षेत्र के सदस्यों और उद्योग तथा वाणिज्य के प्रतिनिधि निकायों ने इसके कार्यान्वयन में कुछ कठिनाइयाँ प्रस्तुत की। तब कौंसिल सदस्यों, मस्थान के भूतपूर्व अध्यक्ष, व्यापार और वाणिज्य प्रतिनिधियों, व्यूरो आफ पब्लिक एटरप्राइसेज तथा कुछ अन्य ग्रामन्त्रितों की 20 तथा 21 दिसम्बर, 1976 को नई दिल्ली में बुलाई गई एक अनौपचारिक बैठक में इस विषय पर विचार-विमर्श किया गया। इस बैठक में हुए विचार-विमर्श के बाद कौंसिल ने निम्नलिखित निर्णय लिए:—

(ए) इन्स्टीट्यूट इंटरनेशनल स्टैंडर्ड्स कमेटी का यथापूर्व सहायक सदस्य रहेगा।

(बी) राष्ट्रीय मानकों के विकास करने और यह देखने के लिए कि अन्तर्राष्ट्रीय मानकों को किस सीमा तक इनमें समाहित किया जा सकता है, एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड, जिसने निर्माण का निर्णय कौंसिल ने पहले लिया था, स्थापित की जाएगी।

(सी) इन मानकों के कार्यान्वयन पर सदस्यों को शिक्षित करने के लिए इन्स्टीट्यूट अपनी विभिन्न कमेटियों और क्षेत्रीय कौन्सिलों के माध्यम से एक विशद कार्यक्रम चलाएगा।

(डी) इन्स्टीट्यूट इन मानकों के कार्यान्वयन के मार्ग में आने वाली समस्याओं और कठिनाइयों को समझने के लिए विभिन्न वाणिज्य चैम्बरों, स्टॉक एक्सचेंजों शेयर-होल्डर्स एसोसिएशनो, लेबर, राज्य विभागों सार्वजनिक संस्थानों के साथ निरन्तर विचार-विमर्श किया करेगा।

- (ई) इन मानकों के कार्यान्वयन की निर्धारित तिथि को फिलहाल स्थगित करके आई०ए०एस०सी० को इसकी सूचना दे देनी चाहिए और तब तक सदस्यों द्वारा मानकों का पालन कराया जाना स्थगित रखा जाए ।

#### 4. बी० सी ए पी ए और काफेडरेशन आफ एशियन एंड पैसिफिक अकाउंटेंट्स

अध्यक्ष श्री बी० आर० मधेश्वरी के नेतृत्व में संस्थान के एक प्रतिनिधिमंडल ने 20 से 24 सितम्बर, 1976 को हांगकांग में होने वाली एशियन एवं पैसिफिक अकाउंटेंट्स के 8 वें अधिवेशन में भाग लिया । अधिवेशन में 18 देशों के 930 से अधिक प्रतिनिधियों ने भाग लिया । अधिवेशन की चार सम्पूर्ण बैठकों में निम्नलिखित निबन्धों पर चर्चा हुई :—

- (ए) दि इंडिपेंडेंट ऑडिटर—ए रिएलिटी एंड नाट ए मिथ
- (बी) एमजेंस आफ इन्टर नेशनल अकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स इन दी फेम आफ डाइवर्जिंग नेशनल अकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स
- (सी) इफैक्टिव फाइनेन्शियल रिपोर्टिंग—टु इन्वेस्टमेंट एण्ड मैनेजमेंट
- (डी) इफैक्टिव फाइनेन्शियल रिपोर्टिंग इन टाइम्स आफ इन्फ्लेशन

प्रतिनिधि चालीस अध्ययन दलों में बंटे हुए थे । प्रत्येक दल में लगभग 20 सदस्य थे । अध्ययन दलों को निबन्धों पर चर्चा करने और अपने विचार व्यक्त करने के लिए पूरा आघाटन दिया गया था ।

अधिवेशन के दौरान प्रस्तावित काफेडरेशन आफ एशियन एंड पैसिफिक अकाउंटेंट्स के संविधान के प्राकर पर मुख्यतः विचार विमर्श करने के लिए मुख्य प्रतिनिधियों की एक विशेष बैठक हुई । इस समय स्थापित काफेडरेशन निम्नलिखित उद्देश्यों को पूर्ण करेगी —

- (ए) नेतृत्व, सहयोग और निर्देशन कार्य जो कि इसका उद्देश्य है, अकाउंटेंसी व्यवसाय के लिए क्षेत्रीय तकनीकी, नैतिक और शैक्षणिक गाइड लाइन्स की प्राप्ति और साथ ही योग्यताओं को आपसी मान्यता देना और इस उद्देश्य को प्राप्त करने के लिए उपयुक्त कमेटियों की स्थापना और कार्यान्वयन के लिए राष्ट्रीय संगठनों के माध्यम से कार्य करना ।
- (बी) क्षेत्रों की सीमा में समान उद्देश्यों वाले राष्ट्रीय अकाउंटेंसी संगठनों को बढ़ावा देना और सहायता देना और ऐसे संगठनों के प्राकर और संविधान के लिए गाइडलाइन्स का प्रतिपादन करना ।
- (सी) सी ए पी ए के रोल, कार्यप्रणाली और संविधान का सर्वेक्षण करना और इसके उद्देश्यों की प्राप्ति के लिए आवश्यक परिवर्तनों का प्रस्ताव करना ।

काफेडरेशन की एक्जीक्यूटिव कमेटी में भारत का प्रतिनिधित्व हमारा सहायक संस्थान, दी इन्स्टीट्यूट आफ कौन्ट एंड बक्स अकाउंटेंट्स आफ इंडिया कर रहा है ।

#### 5. नीदरलैंड इन्स्टीट्यूट ऑफ अकाउंटेंट्स—1977

कौन्सिल ने 12 मई 1977 को रीटर्न में होने वाले नीदरलैंड इन्स्टीट्यूट ऑफ रजिस्टर्ड अकाउंटेंट्स के वार्षिक कार्यक्रम—दी अकाउंटेंट्स डेय—1977 में भाग लेने का निर्णय लिया । कौन्सिल सदस्य श्री एस० एच० तलवलकर को इसका औपचारिक प्रतिनिधि नामांकित किया गया ।

## III. व्यावसायिक विकास

## 1. एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड :

कौंसिल ने एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड का गठन किया है। इस बोर्ड के मुख्य कार्य निम्नलिखित हैं —

- (ए) ऐसे क्षेत्रों का पता लगाना और सुझाव देना जहाँ एकाउंटिंग मानकों का विकास किये जाने की आवश्यकता है।
- (बी) भारत में एकाउंटिंग मानकों को विकसित करने और स्थापित करने में कौंसिल की सहायता के उद्देश्य से राष्ट्रीय एकाउंटिंग मानकों (उपयुक्त स्थिति में न्याय संगत विकल्पों सहित) का प्रतिपादन करना।
- (सी) उपरोक्त पैरा (बी) में उल्लिखित अनुसार, यह सर्वेक्षण करना कि अन्तराष्ट्रीय एकाउंटिंग मानकों को किस सीमा तक राष्ट्रीय एकाउंटिंग मानकों में समाहित किया जा सकता है और सम्भव सीमा तक उनको समाहित करना।
- (डी) स्वीकरण और परिवर्तित परिस्थितियों को दृष्टिगत रखते हुए एकाउंटिंग मानकों को नियमित अन्तराल पर समीक्षा करना और
- (ई) कौंसिल द्वारा बोर्ड को दिए गए एकाउंटिंग मानकों सम्बन्धी अन्य कार्य करना।

बोर्ड निम्नलिखित क्षेत्रों पर विशेष ध्यान देगा।

- (1) प्रकाशन वित्त स्टेटमेन्ट्स और ऑडिटर के अभिप्रमाणित कार्यप्रणाली के उद्देश्य और बाधाओं की व्याख्या करना।
- (2) एकाउंटिंग नियमों के जनक, मूल प्रत्ययों का विवरण करना।
- (3) व्यवहार और प्रक्रिया के अनुरूप एकाउंटिंग नियमों का स्पष्टीकरण।
- (4) ऑडिटर की रिपोर्ट में प्रयोग में आने वाले सामान्य पुद्गों की व्याख्या और जहाँ आवश्यक हों शब्दावली में सुधार करना।
- (5) एकाउंटिंग में ग्राउन्डरेडिब प्रैक्टिसिज में कभी जाने के लिए ऐसी नीति अपनाना जिसके अधीन यह —
  - (ए) वास्तविक परिस्थितियों में प्रमाणिक मतभेदों द्वारा उसी सीमा तक मान्यता देना जो सामान्यतः लेखों की मदों को पूरा करने में आते हैं, ऐसे उद्देश्यों के अन्तर्ग को मान्यता देना।
  - (बी) ऐसे स्वीकार्य विभिन्नताओं को लागू करने के लिए मानक स्थापित करेगा।
  - (सी) ऐसी परिस्थिति में जहाँ बोर्ड के विचार में वास्तविक परिस्थितियों में स्पष्ट भेद न होते हुए भी उद्देश्य उचित है, इतने सम्बद्ध मानक के स्थान पर अधिक उपयुक्त उपाय सुझाएगा और किए गए उपाय का अपेक्षित स्पष्टीकरण करेगा।

बोर्ड प्रारम्भिक प्रारूप तैयार करने के लिए अध्ययन दलों या कार्य दलों का गठन करेगा। प्रारूप का बाद में परीक्षण कर कौमिल को इसकी स्वीकृति के लिए प्रस्तुत किया जाएगा।

बोर्ड में निम्नलिखित दस सदस्य हैं —

1. श्री एन० सी० वृष्णन (अध्यक्ष)
2. श्री पी० एन० शाह (उपाध्यक्ष)
3. श्री बी० एल० काबरा
4. श्री बी० आर० मोहेश्वरी
5. श्री बाई० एच० मालेगम
6. श्री पी० के० मलिक
7. श्री एस० बी० धटालिया
8. श्री एस० ए० मुरलीप्रसाद
9. श्री पी० एम० नारियलवाला
10. श्री ए० बी० टंडन

सहयोगक सदस्य

## 2. एकाउंटेंसी सेवाओं के उपभोक्ताओं से बातचीत

संस्थान ने एकाउंटेंसी सेवाओं के उपभोक्ताओं से घनिष्ठ संपर्क रखने के लिए परिचर्चाओं की एक श्रृंखला आरम्भ की है। इन परिचर्चा बैठकों का उद्देश्य उपभोक्ताओं की समस्याओं को समझना और पारस्परिक सहयोग के क्षेत्रों का पता लगाना है।

इस प्रकार की परिचर्चा बैठकों अब तक निम्न संगठनों के साथ की जा चुकी है —

- (1) जुलाई 1976 के दौरान, दी एसोसियेटेड चैम्बर्स आफ कामर्स एण्ड इंडस्ट्री
- (2) सितम्बर 1976 के दौरान, दी फेडरेशन आफ इंडियन चैम्बर आफ कामर्स एंड इंडस्ट्री
- (3) नवम्बर 1976 के दौरान, दी स्टैंडिंग कार्फेस आफ पब्लिक एंटरप्राइसिस
- (4) जून 1977 के दौरान, दी सेंट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज।

## 3. प्रोफेशनल डवलपमेंट कमेटी

(ए) रिजर्व बैंक आफ इंडिया द्वारा गठित टंडन स्टडी ग्रुप द्वारा अपनी रिपोर्ट प्रस्तुत किये जाने के बाद जुलाई, अगस्त, 1976 में, नई दिल्ली, बम्बई, मद्रास, कोचीन और कलकत्ता में ऐसी परिचर्चा बैठकें हुईं। इंडियन बैंक एसोसिएशन इन परिचर्चा बैठकों के साथ सक्रिय रूप से सम्बद्ध रहा।

(बी) 12 से 15 अगस्त, 1976 तक एक कोर्स "टैक्स प्रेक्टिस" लिया गया।

(सी) "कम्पनी डिपोजिट रूल्स", टैक्स प्लानिंग बाई क्लोजली ट्रैड कम्पनीज, मैनेजिंग चार्ज एण्ड अंडर कम्पनीज आडिटर्स रिपोर्ट आउट 1975 एण्ड टैक्स प्लानिंग टू पब्लिक एण्ड प्राइवेट ट्रस्ट्स पर एक कोर्स 3 व 4 जुलाई, 1976 को इन्दौर में लिया गया।

(डी) "इंटरनल आडिटिंग" पर एक सेमिनार 25 सितम्बर 1976 को बम्बई में हुई।

(ई) सार्वजनिक क्षेत्र के साथ बेहतर पारस्परिक सम्बन्ध को बढ़ावा देने के उद्देश्य से स्टैंडिंग कार्फेस आफ पब्लिक एंटरप्राइजेस (स्कोप) के प्रतिनिधियों के साथ "यूजर्स ग्रुप आफ फाइनेंशियल

स्टेटमेंट्स एण्ड एकाउंटेंसी सर्विसिज” पर एक परिचर्चा 29 नवम्बर, 1976 को नई दिल्ली में हुई थी (पैरा न० 2 सुपरा के अन्तर्गत संक्षेप में उल्लिखित )

(एफ) प्रोफेशनल सर्विसिज की विशेषज्ञता और विविधता जिसमें मैनेजमेंट कंसल्टेंसी और इटरनल ऑडिट भी सम्मिलित हैं, पर विचार करने के लिए प्रोफेशनल डवलपमेंट कमेटी की एक सब-कमेटी बनाई गई है ।

#### 4. रिसर्च कमेटी

(ए) साइटिफिक रिसर्च की पिछली रिपोर्ट के प्रकाशन के बाद इस रिपोर्ट के परिशिष्ट में उल्लिखित दान-कर्ताओं से प्राप्त सहायता के प्रति कौंसिल आभार प्रकट करती है ।

उक्त उद्देश्यक से, 31 मार्च, 1977 तक संस्थान को प्राप्त होने वाली सहायता पर आयकर अधिनियम की धारा 35 (1) के अधीन कर छूट होगी ।

(बी) कमेटी को इस तथ्य प्रकाशन पर प्रसन्नता है कि उसके निम्नलिखित निदेशक संकेत और वक्तव्य तैयार किये हैं —

- (1) इटरनल कंट्रोल प्रश्नावली ।
- (2) बैंक की लगाई गई पूँजी का मूल्य घटने पर नोट ।
- (3) सदस्यों के दिशा निदेशन के लिए समय-समय पर जारी किये गए नोटों का समर संक्षेप ।
- (4) ऑडिटिंग प्रैक्टिसिज (संशोधित संस्करण) पर वक्तव्य ।
- (5) समवाय अधिनियम 1956 की धारा 227 (4ए) के अधीन जारी मैनुफैक्चरिंग एण्ड अदर कम्पनीज (ऑडिटर की रिपोर्ट) पर वक्तव्य ।
- (6) मैनेजमेंट कंट्रोल सिस्टम पर अनुसंधानात्मक अध्ययन ।
- (7) बोनस शेयर्स के मामले पर निर्देशक नोट ।

(सी) निम्नलिखित परियोजनाएं कमेटी के विचाराधीन हैं —

- (1) सोशियल कौस्ट ब्रेनीफिट एनालिसिस
- (2) प्रीसिडेंट्स इन पब्लिशड एकाउंट्स
- (3) एकाउंटिंग फार इन्फ्लेशन
- (4) ट्रीटमेंट आफ रिजर्व्स आन एमप्लोयमेंट, मर्जर आफ कम्पनीज पर नोट ।
- (5) एकाउंटिंग एण्ड कंट्रोल सिस्टम इन ए शिपिंग कम्पनी ।
- (6) ट्रीटमेंट आफ रिटायर्मेंट प्रेच्युटी इन एकाउंट्स पर दिये गये वक्तव्य का एक्नुएरियल सोमाइटी आफ इडिया से प्राप्त समीक्षा और दृष्टिकोण के प्रकाश में पुनरावलोकन ।
- (7) वेमेंट आफ बोनस एक्ट 1965 का पुनरावलोकन—एन एकाउंट्स स्टडी
- (8) ऑडिट आफ बैंकिंग कम्पनीज पर किए गए अध्ययन का पुनरावलोकन ।

(डी) निम्नलिखित इटरनल एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स का अंतिम संस्करण प्राप्त हो चुका है और इसे न्यूजलेटर में प्रकाशित किया गया है।

आई ए एस-1 डिस्कलोजर आफ एकाउंटिंग पालिसीज पर वक्तव्य

आई ए एस-2 परम्परागत कौस्ट सिस्टम के सदस्यों में इन्वेंटरीज का मूल्यांकन प्रस्तुतिकरण

आई ए एस-3 कमोलीडेटेड फाइनेंशियल स्टेटमेंट्स एंड दी इक्विटी मैथड्स आफ एकाउंटिंग

आई ए एस-4 डेप्रीसिएशन एकाउंटिंग पर वक्तव्य

आई ए एस-5 फाइनेंशियल स्टेटमेंट्स में दी जाने वाली सूचनाओं पर वक्तव्य

आई ए एस-6 एकाउंटिंग ट्रीटमेंट्स आफ बेजिंग प्राइसिज पर वक्तव्य

(ई) इटरनेशनल एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स कमेटी के निम्नलिखित एक्सपोजर ड्राफ्ट्स पर समीक्षा पूर्ण हो गई है और यह आई ए एस सी को प्रस्तुत कर दी गई है।

(1) एक्सपोजर ड्राफ्ट नं 7—प्रोपोज्ड स्टेटमेंट्स आफ सोर्स एंड एप्लीकेशन आफ फंड्स

(2) एक्सपोजर ड्राफ्ट नं 8—ट्रीटमेंट्स इन दी इकम स्टेटमेंट्स आफ अनस्यूजुअल आइटम्स एंड बेजिंस इन एकाउंटिंग एस्टीमेट्स एंड एकाउंटिंग पालिसीज पर प्रोपोज्ड स्टेटमेंट्स

(एफ) कमेटी एक्सपोजर ड्राफ्ट नं 9—प्रोपोज्ड स्टेटमेंट्स ऑन एकाउंटिंग फोर रिमर्च एंड डवलप-मेंट कौस्ट्स तथा एक्सपोजर ड्राफ्ट नं 10—प्रोपोज्ड स्टेटमेंट्स आफ कांटेजेंसीज एंड ईवन्ट्स अकारिंग आफटर दी बैलेंसशीट डेट, पर भी विचार कर रही है और इसकी समीक्षा आई ए एस सी को प्रस्तुत की जाएगी।

(जी) शीलड पैनल.—सर्वोत्तम प्रस्तुत एकाउंट्स के लिए प्रतियोगिता में प्राप्त 120 प्रविष्टियों का सर्वेक्षण करने के बाद निम्नलिखित पारितोषिक प्रदान किये गये थे।

(1) वर्ष 1974-75 में सर्वोत्तम प्रस्तुत एकाउंट्स के लिए शीलड भारत हैवी इन्डस्ट्रियल लिमिटेड को (31-2-1975 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए) प्रदान की गई।

(2) बहु प्रशंसित एकाउंट्स के लिए पदक

(ए) अशोक लेलैंड लिमिटेड को (30-9-1974 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए)

(बी) शावलेस एंड कंपनी लिमिटेड को (31-12-1974) को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए

(सी) दी स्टेट ट्रेडिंग कारपोरेशन आफ इंडिया लिमिटेड को (31-3-1975) को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए

### 5. टैक्सेशन कमेटी

टैक्सेशन पर नवा अखिल भारतीय सेमिनार 6 और 7 अगस्त 1977 को अहमदाबाद में हुआ विषय था “टैक्स रिफार्म्स”।

उत्ती में 4 से 7 जून 1977 को टैक्सेशन पर एक रैजिडेंशियल कोर्स हुआ जिसमें संकाय सदस्यों के रूप में प्रमुख जजों और विधि व्यवसाय के सदस्यों ने भाग लिया।

संस्थान ने डायरेक्ट टैक्स लॉज कमेटी को जिसके प्रमुख श्री एन० ए० पालकीवाला हैं, एक विस्तृत मेमोरैंडम देने का प्रताप किया है जिसमें “रिफार्म्स इन डायरेक्ट टैक्स लॉज” पर विचार और सुझाव हैं।



संस्थान ने वित्त मंत्री को एक पूर्व-बजट मैमोरेण्डम दिया है जिसमें उसके वित्तीय नीति और डायरेक्ट टैक्स लीज संबंधी विचार और सुझाव दिए गए हैं।

संस्थान सेंट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज द्वारा जारी कम्पलसरी मेनटेनेंस एकाउंट्स के लिए नियमों का प्रारूप तैयार करने में सम्बद्ध रहा है। ऑडिट रिपोर्ट, जो कि आयकर अधिनियम के अधीन टैक्स ऑडिट के उद्देश्य से चार्टर्ड एकाउटेन्ट्स को देनी है, के प्रारूप और विषय के सम्बन्ध में एक विस्तृत ज्ञापन बोर्ड को दिया गया है।

करदाताओं की प्रशिक्षण योजना के अग्र के रूप में संस्थान ने, आयकर अधिनियम के अधीन अनिवार्य लेखा अनुरक्षण पर करदाताओं के लिए निशुल्क परामर्श सेवा कार्य आरम्भ किया है। टैक्सेशन कमेटी ने सरकार को निम्नलिखित ज्ञापन प्रस्तुत किये हैं—

- (1) इन्कम-टैक्स उल्लेख ट्रिब्यूनल के अध्यक्ष की नियुक्ति से संबंधित ज्ञापन दिनांक 16 अगस्त, 1976 जो केन्द्रीय विधि, न्याय एवं कम्पनी मामलों के मंत्री को, दिया गया।
- (2) आयकर अधिनियम की धारा 16(1) के अधीन पूर्व दर पर कर्मचारियों के देय यात्रा-भत्ता या उन के द्वारा प्राप्त यात्रा संबंधी अन्य लाभ पर विचार किए बिना सभी के लिए स्टैंडर्ड डिडक्शन एलाउट्स से संबंधित ज्ञापन दिनांक 15-9-76 सी० बी० डी० टी० को दिनांक 8 फरवरी, 1977 को दिया गया।
- (3) भारतीय नागरिकों को विदेशी संपत्ति पर कर छूट संबंधी ज्ञापन दिनांक 16 मितम्बर, 1976 जो अध्यक्ष, सी० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (4) कर योग्य आय परिगणना में होने वाला आय कर अपील व्यय में छूट संबंधी ज्ञापन दिनांक 15 अक्टूबर, 1976 जो अध्यक्ष, सी० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (5) आय कर उद्देश्य में प्रारंभिक व्यय चुकाने संबंधी ज्ञापन दिनांक 30 अक्टूबर, 1976 जो अध्यक्ष, सेंट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज (सी० बी० डी० टी०) को दिया गया।
- (6) अपने निजी व्यवसाय के लगे व्यक्तियों के लिए चिकित्सा व्यय में कटौती संबंधी ज्ञापन दिनांक 30 अक्टूबर, 1976 जो अध्यक्ष, सी० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (7) अपने निजी आवासीय मकानों की ट्रांसफर से होने वाले शुद्ध लाभ पर कर में छूट संबंधी ज्ञापन दिनांक 13 जनवरी, 1977 जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया। बोर्ड ने इसके सुझाव मानने में अपनी असमर्थता प्रकट की है।
- (8) इन्डायरेक्ट टैक्सेज पर ज्ञापन जो 17 जनवरी, 1977, को इन्डायरेक्ट टैक्सेशन इन्क्वायरी कमेटी को दिया गया।
- (9) चैरीटेबल ट्रस्टों और संस्थानों को कर छूट संबंधी ज्ञापन दिनांक 17 जनवरी, 1977, को दिया गया।
- (10) दान के उद्देश्य से दी जाने वाली सहायता में छूट संबंधी ज्ञापन दिनांक 17 जनवरी, 1977 जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (11) स्वीकृत प्रेज्युटी फंड संबंधी ज्ञापन दिनांक 19 जनवरी, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया, बोर्ड ने हमारे सुझाव स्वीकार करने में अपनी असमर्थता प्रकट की है।

- (12) कम्पनियो द्वारा सरचार्ज के स्थान पर खोल गए खातों में मबधित जापन दिनांक 8 फरवरी, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया ।
- (13) आयकर अधिनियम की धारा 220(2) के अधीन ब्याज छोड़ने संबंधी जापन दिनांक 4 मार्च, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया ।
- (14) बैंक द्वारा कर भुगतान संबंधी जापन दिनांक 23 मार्च, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया ।
- (15) प्रोफेशनल फीस के लिए सम्पत्ति कर छूट और पंजीकृत फर्म टैक्स हटाने संबंधी जापन दिनांक 12 मई, 1977, जो वित्त मंत्री को दिया गया ।

गाइड टु टैक्स प्रैक्टिस के संशोधित संस्करण के प्रकाशन के अतिरिक्त आयकर अधिनियम के प्रावधान के अनुसार टैक्स आडिट बनाने के लिए सदस्यों के लिए निदेशक सूत्र जारी करने और निम्नलिखित विषयों पर पुस्तक प्रकाशन का भी प्रस्ताव है :—

- (1) टैक्सेशन आफ चेरिटेबल ट्रस्ट एण्ड इन्सटीट्यूशन्स
- (2) टैक्स ट्रीटमेंट आफ ग्रेज्युटी
- (3) टैक्सेशन आफ नान रेजिडेंट्स इन इंडिया
- (4) मोनोग्राफ और कम्पलसरी मेनटेनेंस आफ एकाउंट्स

#### 6. कम्पनी ला कमेटी

(ए) कमेटी निम्नलिखित प्रकाशन तैयार करने में सक्रिय रूप में कार्यरत है :—

- (1) रिवीजन आफ स्टेटमेंट नं० एच 75017 समवाय अधिनियम के कुछ प्रावधानों के संबंध में विचार ।
- (2) एकाउन्टेंट्स की सभाधित रिपोर्ट के सम्बन्ध में निर्देशक नोट ।
- (3) समवाय (एक्सचेंज आफ डिपॉजिट्स) नियम 1975 पर निर्देशक नोट ।

(बी) समवाय अधिनियम 1956 के अधीन फार्म 23-बी को फर्म के नाम में हस्ताक्षरित करने संबंधी एक जापन सरकार को दिया गया ।

(सी) कंपनी ला पर दूसरा अखिल भारतीय सेमिनार 29, 30 और 31 अक्टूबर, 1976 को वेस्ट एंड होटल, बंगलौर में हुआ । चर्चा का विषय था “कम्पनी ला एण्ड सोशिएल आबजैक्टिव्स”। उद्योग मंत्री कर्नाटक राज्य, श्री एस० एम० कृष्णा ने इसका उद्घाटन किया और इसमें 161 प्रतिनिधियों ने भाग लिया ।

(डी) इसमें समवाय अधिनियम के अध्याय 293-ए के सवर्ध में राजनीतिक दलों द्वारा प्रकाशित स्मारिका के प्रकाशित विज्ञापनों के सम्बन्ध में कम्पनी मामला विभाग, भारत सरकार द्वारा फेडरेशन आफ इंडियन चैम्बर्स आफ कामर्स एंड इन्डस्ट्रीज को दिये गए उत्तर सं० 12/9/76-सी०एल०बी०, दिनांक 8 मार्च, 1977, की ओर कौंसिल का ध्यान आकर्षित किया गया । कौंसिल ने संबंधित मुद्दों पर विचार किया और उसके विचार में संस्थान के प्रकाशन “सैक्शन 293-ए आफ दी कम्पनीज एक्ट एण्ड दी ऑर्डिनेट” में दिए गए निर्देशक सूत्रों में कोई परिवर्तन किये जाने की आवश्यकता नहीं है फलतः इसमें व्यक्त विचार वैध हैं ।

## 7. पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स कमेटी

(ए) चालू शिक्षा कार्यक्रम के अधीन पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स कमेटी ने निम्नलिखित कोर्स/सेमीनार आयोजित किये:

- (1) बम्बई में 10, 11 और 12 अप्रैल, 1976 को "मैनेजमेंट एकाउंटेंसी एंड कार्पोरेट स्ट्रैटेजी" ।
- (2) दार्जिलिंग में 3 से 6 जून 1976 तक "मैनेजमेंट इन्फार्मेशन सिस्टम" पर रेजिडेंशियल कोर्स ।
- (3) कलकत्ता में 13 और 14 अगस्त, 1976 को "फाइनेंशियल मैनेजमेंट आफ सिक यूनिट्स" ।
- (4) गोआ में 12 से 16 अक्टूबर, 1976 तक "कार्पोरेट प्लानिंग "पर रेजिडेंशियल कोर्स ।
- (5) कलकत्ता में 30 नवम्बर से 5 दिसम्बर, 1976 तक "कम्प्यूटर्स एज मैनेजमेंट टूल फार चार्टर्ड एकाउंटेंट्स ।
- (6) अमृतसर में 18 और 19 जून, 1977 "टेक्स प्लानिंग" ।
- (7) बम्बई में 1 अप्रैल 2 जुलाई, 1977 को "कम्प्यूटर एप्लीसेशन प्रोग्राम" है ।
- (8) जालंधर में 27 अगस्त, 1977 को "इंटरनैशनल एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स" ।

(बी) परिशिष्ट 4 के उल्लिखित वर्ग में हुए मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स (पार्ट-1) परीक्षा का विवरण ।

(सी) कोर्स के पार्ट 2 के अधीन दो प्रत्याशियों ने प्रैक्टिकल ट्रेनिंग पूर्ण की ।

(डी) पुस्तकों के क्रय के लिए इन्वेंटिव स्टोम आफ दी मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स के अन्तर्गत 3 प्रत्याशियों को रु० 500 प्रत्येक मूल्य की मेरिट छात्रवृत्तियां स्वीकृत की गई ।

(ई) कोर्स के पार्ट 2 के लिए प्रैक्टिकल ट्रेनिंग सुविधाओं का विस्तार करके भारत से बाहर स्थित पब्लिक एकाउंटेंट्स की फर्मों को इसमें सम्मिलित कर लिया गया है । इन फर्मों को अब भारत स्थित चार्टर्ड एकाउंटेंट्स की प्रोफेशनल फर्मों और अन्य कन्सल्टेंसी फर्मों पर लागू नियम तथा शर्तों पर मान्यता प्राप्त है माना जाएगा । ऐसी फर्मों के हिस्सेदारों का मान्यता प्राप्त एकाउंटेंटिंग बोर्ड का सदस्य होना अनिवार्य है ।

भारत से बाहर स्थित कम्पनियों/संगठनों के सदस्यों की नियुक्ति भी प्रैक्टिकल ट्रेनिंग के उद्देश्य से भारत में स्थित संगठनों पर लागू शर्तों के पूरा करने पर मान्य होगी ।

(एफ) चार्टर्ड एकाउंटेंट्स रेगुलेशन्स की अनुसूची "सी" के पैरा 1(2) में सम्मिलित पद नाम चिह्न डी०एम०ए० को संशोधित कर डी०एम०ए० (आईसीए) में करने को सरकार ने स्वीकृत कर लिया था और इस संबंध में अंतिम आपन 8 फरवरी, 1977 को जारी किया गया । कोर्स के पार्ट-1 में प्रवेश के लिए बांछित अपेक्षाओं को शिथिल करने के लिए अनुसूची सी के पैराग्राफ 3(1) में भी संशोधन किया गया है । संशोधित प्रावधान के अनुसार चार्टर्ड एकाउंटेंट्स फाइनेल परीक्षा उत्तीर्ण करने के एक वर्ष पूर्व करने के बाद प्रत्याशी पार्ट-1 परीक्षा में प्रवेश लेने के लिए योग्य होगा बशर्ते कि वह परीक्षा में बैठने के लिए सदस्य हो ।

(जी) इन्सैटिव स्कीम ग्राफ कोर्स के अन्तर्गत मैरिट छात्रवृत्तिया प्रदान करने की शर्तों को शिथिल किया गया है। इसके अनुसार कोर्स में प्रवेश लेने का इच्छुक संस्थान का प्रत्येक सदस्य छात्रवृत्ति प्राप्त करने के लिए आवेदन करने का अधिकारी होगा और इसके लिए फाइनल चार्टर्ड एकाउण्टे परीक्षा के प्राप्तांक पर ध्यान नहीं दिया जाएगा।

(एच) कोर्स को बढ़ावा देने और भावी प्रत्याशियों को सहायता देने के उद्देश्य से कमेटी ने परीक्षा के ग्रुप-1 के प्रश्न पत्र (1) और (2) के लिए माडल उत्तर पुस्तकें प्रकाशित करने का कार्य भी आरम्भ किया है।

#### 8. एक्सपर्ट एडवाइजरी कमेटी

(ए) एक्सपर्ट एडवाइजरी कमेटी ने इसे प्राप्त 7 प्रश्नावलियों पर अपने विचार प्रस्तुत किए।

(बी) कमेटी अपनी स्थापना से अब तक दिए गए अपने विचारों का सार-संग्रह भी निकाल रही है।

#### 9. एम्प्लोएमेंट कमेटी

(ए) रोजगार पंजिका में दर्ज सदस्यों की संख्या 31-3-1977 को 200 थी, जब कि यह संख्या 31-3-1976 को 135 थी।

(बी) रोजगार पंजिका में दर्ज सदस्यों को प्रमुख समाचार पत्रों में चार्टर्ड एकाउण्टेंट्स के लिए प्रकाशित सार्वजनिक नियुक्तियों सम्बन्धी विज्ञापनों की कतरने भेजने का कार्य शुरू किया गया है और यह लाभप्रद सिद्ध हुआ है।

(सी) सार्वजनिक क्षेत्र को सेवा क्षेत्र चुनने वाले सफल प्रत्याशियों की सूची कौंसिल के सभी सदस्यों को, नौकरी प्राप्त करने में सहायता देने के उद्देश्य से भेजी गई थी। सार्वजनिक क्षेत्र के एकाउण्टेंट्स तथा वित्त विविजन के सर्वोच्च पद की पूर्ति के लिए चार्टर्ड एकाउण्टेंट्स की नियुक्ति के मामले में विचार करने के लिए पब्लिक एन्टरप्राइजेज सर्विस सलैक्शन बोर्ड के अध्यक्ष के साथ एक बैठक हुई।

#### 10. एथीकल स्टैंडर्ड्स कमेटी

कमेटी ने कौंसिल की स्वीकृति से "कम्प्युनिकेशन विद वि रिटायरिंग औडिटर" पर एक नोट जारी किया है।

निम्नलिखित विषय कमेटी के विचाराधीन हैं :

- (1) डायरेक्टरों और औडिटरों के संबंधियों की नियुक्ति पर प्रतिबंध।
- (2) संस्थान के सेवारत सदस्यों की व्यावसायिक अनुशासनहीनता से सम्बद्ध प्रावधानों के विस्तार की आवश्यकता।
- (3) हमारे स्वयं के प्रावधानों के सम्मुख ब्रिटिश गणराज्य में चार्टर्ड एकाउण्टेंट्स के विज्ञापनों संबंधी वर्तमान प्रवृत्ति।

#### 11. यूनिवर्सिटी लायजन्स कमेटी

(ए) कुछ विश्वविद्यालयों की एकाउण्टेंसी में भी काम, बी काम (आनर्स) परीक्षा के लिख गए सर्वोत्तम प्रश्न-पत्र पर पुरस्कार प्रदान करना।

विश्वविद्यालय स्तर पर एकाउटेंसी शिक्षा को बढ़ावा देने के लिए बम्बई, मद्रास, कलकत्ता, दिल्ली और इलाहाबाद विश्वविद्यालयों में एकाउटेंसी के बी काम/बी काम (ग्रान्स) परीक्षा में प्रस्तुत सर्वोत्तम प्रबंध पर पुरस्कार दिए जाने के प्रस्ताव को कौंसिल ने स्वीकृति प्रदान कर दी है। कलकत्ता और दिल्ली विश्वविद्यालयों ने पुरस्कार प्रदान करने के लिए धन देना पहले ही स्वीकार कर लिया है।

(बी) गुजरात विश्वविद्यालय द्वारा उनके शोध कर्ताओं का दिशा निर्देशक करने के लिए हमारे संस्थान को स्वीकृत संस्थान के रूप में मान्यता देना।

एकाउटेंसी और एलाइड विषयों में शोध कर्ताओं का दिशा निर्देशन करने के उद्देश्य से गुजरात विश्वविद्यालय से गुजरात विश्वविद्यालय सशोधित अधिनियम की धारा 35-ए के अधीन हमारे संस्थान को स्वीकृत संस्थान के रूप में मान्यता देने का आवेदन किया गया था। विश्वविद्यालय ने 26 मार्च 1977 को इस संबंध में अपनी स्वीकृति भेज दी है।

(सी) विश्व विद्यालयों के सहयोग से क्षेत्रीय विचार गोष्ठियां और सेमिनार.— विश्वविद्यालयों के सहयोग से समय-समय पर क्षेत्रीय विचार गोष्ठियां और सेमिनार आयोजित करने के कमेटी के कार्यक्रम के अनुसार रिपोर्ट वाले वर्ष के दौरान कलकत्ता विश्व विद्यालय के सहयोग से कलकत्ता में "मैनेजमेंट इन्फार्मेशन सिस्टम" पर एक सेमिनार आयोजित किया गया जिसमें व्यवसाय के प्रमुख सदस्यों और कलकत्ता विश्वविद्यालय के छात्राध्यक्षों ने भाग लिया।

(डी) आल इंडिया कामर्स पैनल आफ दी यूनिवर्सिटी ग्रांट्स कमीशन के साथ गोष्ठी.— विश्वविद्यालयों के कामर्स शिक्षा तथा विश्वविद्यालयों के विभिन्न स्तरों पर व्यवसाय की मान्यता प्रदान किए जाने से संबंधित प्रश्नों पर विचार करने के लिए कमेटी के सदस्यों और आल इंडिया कामर्स पैनल आफ दी ग्रांट्स कमीशन के सदस्यों की एक गोष्ठी नई दिल्ली में हुई।

## 12. आडिट फीस पर पुनर्विचार

सदस्यों को ज्ञात है कि समवाय अधिनियम की धारा 227 (4ए) के अधीन प्रदत्त अधिष्ठाता का प्रयोग करके कंपनी मामलों के विभाग भारत सरकार ने विशेष कम्पनी बर्ग की आडिट रिपोर्ट में अनेक अतिरिक्त अपेक्षाएं निर्धारित करते हुए "मैनुफैक्चरिंग एंड अदर कम्पनीज" (आडिटर की रिपोर्ट) आर्डर 1975 जारी किया था। इन अतिरिक्त रिपोर्टिंग अपेक्षाओं को 1 जनवरी, 1976 या इसके पश्चात् समाप्त होने वाले लेखा वर्ष से पूरा किया जाना था।

इस बात को दृष्टिगत रखते हुए कि यह आर्डर को लगभग तुरन्त लागू हो जाएगा कम्पनी मामला विभाग को एक ज्ञापन दिया गया कि इससे उन आडिटरों को कठिनाई का सामना करना पड़ेगा जिनकी नियुक्ति यह आर्डर जारी होने से पूर्व हो चालू वर्ष के लिए हुई थी और जिनकी फीम आडिट के कारण हुए अतिरिक्त कार्य-भार के बिना निश्चित हुई थी विभाग ने सुझाव दिया है कि आडिटर्स इस सम्बन्ध में सम्बन्ध कम्पनियों से विचार विमर्श करें।

13. न्यूज लैटर और जर्नल आफ दी इन्स्टीट्यूट सदस्यों के साथ संपर्क रखने के उद्देश्य से संस्थान के सभी सदस्यों को न्यूजलैटर पहले की भांति निशुल्क वितरित किया जा रहा है। यह आटिकलड और आडिट क्लर्कों को 10/- रु० वार्षिक शुल्क और सदस्यों

से अन्यो को रु० 15 वार्षिक शुल्क देने पर उपलब्ध हो सकता है। चार्टर्ड एकाउंटेंट कोस के छात्रों और विश्वविद्यालय कालिजो मे कामर्स विषय पढ रहे छात्रों को रु० 20 के रियायती शुल्क पर यह उपलब्ध हो सकता है। पत्रिका की प्रमार मख्या अब 13000 तक पहुंच गई है।

#### IV. अन्य विषय

##### 1. रिब्यू कमेटी फार एकाउंटिंग एजुकेशन

कौंसिल द्वारा नियुक्त "दी रिब्यू कमेटी फार एकाउंटिंग एजुकेशन" ने व्यवसाय के व्यक्तियों, छात्र प्रतिनिधियों, उद्योगातियों और शिक्षाविदों के साक्ष्य अभिलिखित करने का कार्य वर्ष के दौरान पूरा कर लिया है और अपनी रिपोर्ट का प्रारूप तैयार करने के समय विचारणीय मूल विषय निर्धारित कर लिए हैं। संबद्ध विभिन्न विषयों पर परिचर्चा करने और इससे ठोस परिणाम प्राप्त होने की दिशा में पर्याप्त प्रगति हुई। कमेटी की आशा है कि वह शीघ्र ही अपना विचार-विमर्श पूर्ण कर लेगी और अपनी रिपोर्ट इस वर्ष के अंत तक प्रस्तुत करेगी।

##### 2. नाइन्थ ग्रास इंडिया कांफ्रेंस आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

कौंसिल ने आगामी ग्रास इंडिया कांफ्रेंस आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स का आयोजन जनवरी 1978 में मद्रास में करने का फैसला किया है। यह आयोजन त्रिवार्षिक होता है और सदस्यों के लिए विशेष प्रेरणा का स्रोत है। कांफ्रेंस का प्रबन्ध करने के लिए अध्यक्ष श्री वी० आर० माहेश्वरी की अध्यक्षता में एक कांफ्रेंस कमेटी गठित की गई है।

##### 3. संस्थान का वार्षिक उत्सव

16 सितम्बर 1976 को नई दिल्ली में संस्थान का 27 वां वार्षिक उत्सव तथा पुरस्कार वितरण समारोह मनाया गया। माननीय डा० वी० ए० सईद मुहम्मद, विधि एवं कम्पनी मामलों के राज्य मंत्री, उत्सव में प्रमुख अतिथि थे। उन्होंने संस्थान की परीक्षाओं के परिणामों पर पुरस्कार और पदक तथा संस्थान द्वारा आयोजित सर्वोत्तम प्रस्तुत लेखा प्रतियोगिता के विजेताओं को उपाधियाँ वितरित की।

##### 4. चुनाव—1976

जैसा कि पिछली रिपोर्ट में कहा गया था संस्थान की कौंसिल और इसकी पांच क्षेत्रीय कौंसिलों के चुनाव वर्ष 1976 के दौरान हुए। मर्यादा और स्वाभिमान जो इस संस्थान की आचार संहिता का अंग है, का उच्च आदर्श बनाए रखने के लिए प्रचार पर पूर्णतः प्रतिबन्ध रखा गया। कौंसिल प्रसन्नता पूर्वक प्रकाशित करती है कि चुनाव पूर्णतः शांतिपूर्ण ढंग से हुए। कौंसिल चुनाव में भाग ले रहे सदस्यों द्वारा प्रचार प्रतिबन्ध का विधिवत पालन करने के लिए उनकी प्रशंसा करती है।

##### 5. लाइब्रेरी

वर्ष के दौरान नई दिल्ली सेंट्रल कौंसिल लाइब्रेरी में 1,051 पुस्तकें बढ़ाई गईं, जिससे पुस्तकों की संख्या 13,782 हो गई। सदस्यों और विद्यार्थियों ने इस वृद्धि का लाभ उठाया।

##### 6. चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स बिनीबोलेन्ट फण्ड

न्यूज लैटर में प्रकाशित अध्यक्ष की सदस्यों से विशेष अपील और उनके द्वारा सभी सदस्यों की भेजे गये परिपत्र के फलस्वरूप जिसके साथ वार्षिक सदस्यता शुल्क का परिपत्र भी था, फण्ड की सदस्यता

से होने वाले लाभ के प्रति सदस्यों में अधिक जागरूकता आई है। इन अपीलों के फलस्वरूप अनेक सदस्यों ने सदस्य के रूप में अपने नाम लिखाये हैं अथवा दान के रूप में राशि भेजी है।

वर्ष के दौरान सदस्यों की संख्या 209 से बढ़कर 402 हो गई और रु० 5400 की राशि वित्तीय सहायता के रूप में दी गई। वर्ष के अंत में फण्ड के कोष में रु० 78,224 की राशि शेष थी, जब कि गत वर्ष के अंत में यह राशि रु० 65,845 थी।

#### 7. ए० बैद्यनाथ अध्दर में मोरियल फण्ड

वर्ष के दौरान फण्ड के सदस्यों की संख्या 50 से बढ़ कर 65 हो गई। वर्ष के अंत में फण्ड के कोष में रु० 25,720 की राशि शेष थी, जब कि गत वर्ष के अंत में यह राशि रु० 25,848 थी। रु० 5,325 की राशि विद्यार्थियों को छात्रवृत्ति के रूप में दी गई।

#### 8. पब्लिकेशन्स

इंस्टीट्यूट द्वारा गत रिपोर्ट तक पब्लिकेशन निकाले गए थे, उनका उल्लेख विभिन्न सबजेक्ट हेड्स के अंतर्गत किया जाता है।

### V. सदस्य

#### 1. सदस्यता

1 अप्रैल, 1976 की सदस्य संख्या में 1367 की वृद्धि के साथ 1 अप्रैल, 1977 को इंस्टीट्यूट के सदस्यों की संख्या 18130 थी। वर्ष भर में 649 एमोमियेटो को फैलोअ के रूप में दाखिल किया गया। गत वर्ष के 491 की तुलना में परिशिष्ट 5 में सदस्यों का वर्गीकरण प्रस्तुत किया गया है।

#### 2. सदस्य पंजिका में नामों का पुनः लिखा जाना

गत रिपोर्ट में यह उल्लेख किया गया था कि कौंसिल ने निश्चय किया है कि पुनः नाम लिखे जाने के लिए प्राप्त होने वाले आवेदन पत्र जा सभी सदस्यों में पूर्ण हों, समान वर्ष में प्राप्त होते हैं, जिससे कि सदस्य पंजिका से नाम हटाया गया है, हटाए जाने की तिथि से ही पुनः लिख लिया जाएगा यह भी उल्लेख किया गया था कि उद्भूत निर्णय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन के नियम 17 में आवश्यक सशोधन के पश्चात लागू माना जाएगा।

कौंसिल महर्ष घोषणा करती है कि 7 अगस्त, 1976 से नियम 17 में दुआ सशोधन लागू हो गया है और पुनः नाम लिखने की व्यवस्था शुरू हो गई है।

#### 3. प्रेक्टिस कंन्डीलेशन का सर्टिफिकेट

नियम 10 में हुए सशोधन के अनुसार यदि प्रेक्टिस के सर्टिफिकेट की फीस सम्बद्ध वर्ष में 31 जुलाई तक प्राप्त नहीं होती है, सदस्य का प्रेक्टिस सर्टिफिकेट पहली अगस्त से रद्द मान लिया जाता है। रिपोर्ट के अंतर्गत उल्लेख किया गया है कि निर्धारित फीस समय पर और बांध में भी प्राप्त न होने पर जारी किए गए 370 प्रेक्टिस सर्टिफिकेट रद्द किए गए।

#### 4. विकेन्द्रीकरण

विकेन्द्रीकरण की योजना सर्वत्र क्षेत्र में पर्याप्त सतोषजनक मानी गई है जहाँ अब तक यह योजना चल रही थी? कौंसिल ने इस योजना को निम्नलिखित कार्य-क्रमानुसार अन्य रीजन्स में भी फैलाने का निश्चय किया है :

ईस्टर्न इंडिया रीजन . . . . .	1-10-1977
सेंट्रल इंडिया रीजन . . . . .	1-4-1978
वर्स्टन इंडिया रीजन . . . . .	1-10-1978

#### 5. अन्य व्यवसायों में संलग्न होने संबंधी स्पष्टीकरण

एक प्रश्न यह उठता है कि क्या एक सदस्य को प्रेक्टिस करते हुए पावर आफ अटार्नी के अन्तर्गत अन्य व्यवसाय करने की अनुमति दी जाए यह तो मे सवाल उठने है कि प्रेक्टिस करते हुए एक चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट क्लाइंट के उत्तरदायित्व पर कुछ विशिष्ट कार्य निष्पादित कर सकती है। इस विषय पर कौंसिल द्वारा निहित विचार विमर्श किया गया तथा समस्त प्रश्नों का उत्तर देते हुए एक विशेष नोट नवम्बर, 1976 के न्यूज लेटर के 118—120 पृष्ठों पर प्रकाशित किया गया।

#### 6. सदस्य सूची

रीजन अनुसार बताई गई सदस्य सूची जो कि 1 अप्रैल, 1977 के आधार पर बनी थी, जून 1977 में प्रकाशित की गई। सूची में भारत में बाहर रहने वाले सदस्यों का भी उल्लेख है।

#### 7. फर्मों की सूची

कौंसिल ने फर्मों की सूची भी प्रकाशित करने का निर्णय लिया है, जिस पर मूल्य भी अंकित किया जाएगा। फर्मों की, 1 अप्रैल, 1977, के आधार पर एक सूची जून 1977 में प्रकाशित की गई है।

#### 8. सदस्यों की मृत्यु

कौंसिल परिशिष्ट 6 में उचितलिखित सदस्यों की मृत्यु का सखेद उल्लेख करती है।

कौंसिल की ओर से श्री आर० वेकटेशन की 19 जून, 1977 की अकस्मात मृत्यु की भी सूचना देती है। श्री वेकटेशन इस्टीमेट के 1968-69 में अध्यक्ष तथा 1967-68 में उपाध्यक्ष रहे थे।

#### 9. अनुशासनात्मक कार्रवाई

गन रिपोर्ट में कौंसिल द्वारा डिस्सिपलिनरी कमेटी को प्रेषित रेगुलेशन 11(8)(1) के अंतर्गत भेजे गए मामलों पर हाई कोर्टस द्वारा कौंसिल के तथ्यों के आधार पर दिए गए आदेश तथा कौंसिल के तथ्य परिशिष्ट 7 में दिए गए हैं।

### VI. आर्टिकल्ड तथा आडिट क्लक्स

#### 1. नए बाखिले |

वर्ष में पंजीकृत आर्टिकल्ड एवं आडिट क्लक्स की संख्या गत वर्ष में पंजीकृत किए जाने की तुलना में निम्नानुसार है :

	1976-77	1975-76
आर्टिकल्ड क्लर्क . . . . .	5638	5100
आडिट क्लक्स . . . . .	90	154



## 2. आर्टिकल/आडिट क्लर्क की ट्रेनिंग के लिए सदस्यों के व्यवसाय का निर्धारण

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन में की गई व्यवस्था के अनुसार, जैसा कि 1 अक्टूबर 1973 में उसमें संशोधन किया गया था, एक सदस्य, एक आर्टिकल/आडिट क्लर्क को प्रशिक्षण देने के लिए ग्राह्य है यदि एकाउन्टेन्सी का व्यवसाय उसका मुख्य व्यवसाय है—आर्टिकल/आडिट क्लर्क को एंगेज करने समय तथा प्रत्येक क्वालिफाइंग वर्ष में दोनों में उस सख्या में जिसके लिए वह आर्टिकल/आडिट क्लर्क को ट्रेन करने का दावा करता है।

कौंसिल ने किसी सदस्य के रेगुलेशन 29(11) के उद्देश्य के लिए व्यवसाय का निर्धारण करने के लिए कुछ मार्ग दर्शन नियम बनाए हैं। इन मार्ग दर्शक नियमों के अनुसार एक सदस्य का कार्यालय समय एक सप्ताह में न्यूनतम 35 घंटे होना चाहिए और यह समय सामान्य कार्यालय समय के अन्तर्गत होना चाहिए यानी न तो प्रातः 9 बजे से पूर्व और सायं 7 बजे के बाद। यदि सदस्य कभी पूर्वाह्निक रोजगार में संलग्न है, तो उनकी प्रैक्टिस मुख्य व्यवसाय उसी स्थिति में मानी जाएगी जब कि ऐसे रोजगार का समय उसके कार्यालय समय से न तो क्लैश करे और न हो ओवर लैप करे, इसका प्रमुख उद्देश्य यह है कि सम्बद्ध सदस्य रेगुलेशन 45 के अंतर्गत एक सप्ताह में 35 घंटे प्रैक्टिकल ट्रेनिंग कर सके। लेकिन फिर भी यदि कोई सदस्य किसी शिक्षण संस्थान में पूर्ण-कालिक रोजगार में संलग्न है और रोजगार का समय उसके कार्यालय के समय से क्लैश या ओवर लैप करता है, जो कि ऊपर कहा गया है, उसकी प्रैक्टिस उसके मुख्य व्यवसाय के रूप में मानी जाएगी यदि ऐसे कार्यालय उस समय में रोजगार में लगने वाला समय (यात्रा में लगने वाले समय सहित) कार्यालय समय से 50 प्रतिशत से अधिक नहीं है और 20 घंटे से अधिक नहीं होता है। यदि कोई सदस्य अंशकालिक रोजगार में व्यस्त है तथा यह व्यवस्था पूर्णरूप से कार्यालय समय से बाहर है, तो उसकी प्रैक्टिस उसके मुख्य व्यवसाय के रूप में मानी जाएगी। लेकिन फिर भी, यदि कोई सदस्य अंशकालिक रोजगार में व्यस्त है और ऐसे रोजगार का समय उसके कार्यालय समय से क्लैश अथवा ओवर लैप करता है, तो उसकी प्रैक्टिस उसके मुख्य व्यवसाय के रूप में समझी जाएगी, केवल उसी अवस्था में जब कि ऐसे कार्यालय समय में रोजगार को दिया जाने वाला समय (यात्रा समय सहित) कार्यालय समय में 50 प्रतिशत से अधिक नहीं है तथा एक सप्ताह में 20 घंटे से अधिक नहीं होता है।

## 3. अप्रेंटिस द्वारा किसी अन्य व्यवसाय में लगना अथवा प्रैक्टिकल ट्रेनिंग प्राप्त करने के दौरान कोई दूसरा पाठ्यक्रम ले लेना

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन के नियम 36/51 के अनुसार आर्टिकल/आडिट क्लर्कों को किसी अन्य व्यवसाय में लगने के लिए अथवा कोई दूसरा पाठ्यक्रम चाहे शैक्षणिक चाहे व्यावसायिक शुरू करने से पूर्व कौंसिल की पूर्व अनुमति प्राप्त करनी आवश्यक है।

कई मामलों में इंस्टीट्यूट की सदस्यता के लिए आवेदन पत्रों की जाच-परख करते हुए ऐसा देखा गया है कि आवेदक कौंसिल की बिना पूर्व अनुमति के फर्म में स्लिपिंग पार्टनर की हैसियत में संलग्न है अथवा अध्ययन के लिए अन्य पाठ्यक्रमों में व्यस्त है जो कि ऐसा करना अप्रेंटिसों द्वारा रेगुलेशन का स्पष्ट उल्लंघन है, कौंसिल ऐसे विद्यार्थियों द्वारा वैध सेवा के रूप में प्राप्त ट्रेनिंग के एक भाग को दण्ड स्वरूप मान्यता नहीं देती।

#### 4. आर्टिकल क्लर्कों को दी जाने वाली वृत्तिका के भुगतान के संबंध में अतिरिक्त और प्रीमियम की वसूली ।

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन के रेगुलेशन 32-बी में उल्लिखित वृत्तिका का भुगतान ऐसे अप्रेंटिसों के संबंध में अनिवार्य है जो कि 1 जुलाई, 1976 को या उसके पश्चात् अपनी ट्रेनिंग प्रथम बार प्रारम्भ कर रहे हैं। ऐसे कई मामले में इस रेगुलेशन के उल्लंघन की सूचना कौंसिल को दी गई है। इस संबंध में कौंसिल ने दो सदस्यों को अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के लिए दोषी पाया है। दोनों ही मामलों में सदस्यों ने मास प्रति मास वृत्तिका का भुगतान न करके रेगुलेशन का उल्लंघन किया। यह दोनों मामले हाई कोर्ट को उचित कार्रवाई हेतु सौंप दिए गए। प्रीमियम की वसूली के लिए, रेगुलेशन 31 की व्यवस्था के अनुसार कौंसिल दो सदस्यों को दोषी पाया तथा दोनों मामलों को उचित कार्रवाई हेतु हाई-कोर्ट को सौंप दिए गए।

#### 5. आर्टिकल/आडिट क्लर्क सेवाओं को मान्यता, जहां कि नियोजित ट्रेन करने के लिए ग्राह्य है

कौंसिल के सामने ऐसे कई मामले आए हैं जहां कि सदस्यों ने जिनकी प्रैक्टिस मुख्य व्यवसाय नहीं थी आर्टिकल/आडिट क्लर्कों को काम दिया। सेवा के पंजीपन के लिए प्राप्त होने वाले आवदन पत्रों की जाच के पश्चात्, यह पाया गया कि सेवाएं पंजीकृत नहीं की जा सकती। प्रश्न उठा अब क्या होगा? आवदन पत्रों की जाच ऐसे आर्टिकल/आडिट क्लर्कों द्वारा सदस्यों के कार्यालय में, जिनका मुख्य व्यवसाय एकाउन्टेन्ट्स के पेशे की प्रैक्टिस नहीं थी, तक की अवधि के लिए पैन्डिंग कर दी गई।

विद्यार्थियों की कठिनाइयों को दूर करने की दृष्टि से कौंसिल ने निश्चय किया कि निर्दिष्ट मामलों में ऐसे सदस्य को अतिरिक्त रिक्रिया मुलभ की जा सकती है, ताकि वे आर्टिकल/आडिट क्लर्कों को ट्रेन करके कुछ सीमा तक समस्या को सुलझा सके।

सेवा मान्यता की अवधि ट्रेनिंग शुरू होने की तिथि तथा एक महीने की अवधि बीतने पर—इंस्टीट्यूट द्वारा नियोजता की आर्टिकल/आडिट क्लर्कों को ट्रेन करने की ग्राह्यता के संबंध में किए गए निर्णय की सूचना जारी किए जाने की तिथि में।

#### 6. चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स द्वारा ट्रेनिंग प्राप्त कर रहे आर्टिकल/आडिट क्लर्कों की उपस्थिति पंजिका रखना।

कौंसिल ने देखा है कि कुछ प्रिंसीपल अपने अप्रेंटिसों के संबंध में कोई उपस्थित रजिस्टर नहीं रखते हैं और न ही उनके द्वारा ली गई छुट्टियों का ही रिकार्ड रखा जाता है। इससे आर्टिकल/आडिट क्लर्कों द्वारा ली गई छुट्टियों की संख्या पर विवाद उठता है।

कौंसिल सदस्यों में अपनी इच्छा व्यक्त की है कि ट्रेनिंग प्राप्त कर रहे आर्टिकल/आडिट क्लर्कों की उपस्थिति का तथा उनके द्वारा ली गई छुट्टियों का उचित लेखा जोखा रखा जाए।

#### 7. निर्धन तथा जरूरतमंद विद्यार्थियों के लिए बुक बैंक

काउन्सिल ने सेंट्रल इण्डिया रीजनल काउन्सिल, की जयपुर शाखा का निर्धन तथा जरूरतमंद विद्यार्थियों के लिए बुक बैंक खोलने का प्रस्ताव स्वीकार कर लिया है। काउन्सिल ने रीजनल कौंसिल तथा अपनी शाखाओं को, स्वयं सेवी तथा स्वयं सहायता के आधार पर ऐसे बुक बैंक खोलने के लिए प्रोत्साहित करने का निश्चय किया है।

### 8. आर्टिकल्स तथा आडिट क्लर्क्स के रजिस्ट्रेशन संबंधी जानकारी

इंस्टीट्यूट द्वारा "इन्फॉर्मेशन रिगार्डिंग रजिस्ट्रेशन आफ आर्टिकल्स एण्ड आडिट क्लर्क्स" शीर्षक से एक पुस्तिका "एजुकेशन एण्ड ट्रेनिंग फार चार्टर्ड एकाउन्टेन्सी" के प्रकाशन के पूरक रूप में प्रकाशित की गई है। इसमें रजिस्ट्रेशन के नियमों का विवरण तथा उन समस्याओं पर प्रकाश डाला गया है, जो कि आमतौर पर ट्रेनिंग के लिए रजिस्ट्रेशन हेतु आवेदन पत्र प्रेषित करने समय उपस्थित होती है। इससे एप्रेन्टिसों के लिए रजिस्ट्रेशन में होने वाली विलम्ब के कितने ही मामलों में टाला जा सकता है।

### 9. बोर्ड आफ स्टडीज

(अ) नाम में परिवर्तन—कौंसिल ने इंस्टीट्यूट के कोचिंग बोर्ड का नाम बदल कर "बोर्ड आफ स्टडीज" कर दिया गया है।

(आ) विद्यार्थियों की संख्या.—रिपोर्ट के अनुसार वर्ष में 5726 विद्यार्थियों को (नए नियमों के अनुसार) इन्टरमीडिएट कोर्स के लिए प्रवेश दिया गया था जब कि गत वर्ष यह संख्या 5254 थी।

अन्तिम वर्ष की परीक्षाओं के लिए गत वर्ष के 3146 विद्यार्थियों की अपेक्षा 3017 विद्यार्थियों ने ही ट्यूशन शुरू की जिन विद्यार्थियों ने वर्ष में इन्टरमीडिएट कोर्स के लिए ट्यूशन पूर्ण किया उनकी संख्या 4398 थी जबकि गत वर्ष ऐसे विद्यार्थियों की संख्या 5902 थी साथ ही फाइनल कोर्स के लिए ग्रुप 1 तथा ग्रुप 2 के लिए ट्यूशन पूर्ण करने वाले विद्यार्थियों की संख्या क्रमशः 3265 तथा 3201 थी। गत वर्ष की संख्या क्रमशः 2617 तथा 2746 थी। प्रवेश तथा अन्य सम्बद्ध तथ्यों का विवरण परिशिष्ट 8 में दिया गया है।

(इ) अध्ययन सामग्री तथा अन्य सम्बद्ध विवरण—विद्यार्थियों को सुलभ कराई जाने वाली अध्ययन सामग्री पूर्ववत् रही। साथ ही बोर्ड की ओर से इंस्टीट्यूट की पत्रिका में नियमित रूप में लेख, मार रूप में आर्थिक गतिविधियों का विवरण विदेशी प्रतिकाओं में प्रकाशित होने वाले एकाउन्टेन्सी आडिटिंग में सम्बद्ध महत्वपूर्ण लेखों का सार, आयकर तथा कम्पनी मामलों का विस्तृत विवरण, आयकर नियम तथा कम्पनी नियमों संबंधी प्रश्नावली इत्यादि का सहयोग भी दिया जाता है। मैनेजमेंट क्वाटरली तथा "एकानामिक्स क्वाटरली" के प्रकाशन की भी तयारी चल रही है।

(ई) विद्यार्थियों के लिए पुस्तकालय.—रीजनल हैडक्वार्टर्स सहित विद्यार्थियों के लिए पुस्तकालयों की संख्या 30 है।

(उ) पुन अध्ययनकक्षाएं—यह कक्षाएं निरंतर लोकप्रिय होती जा रही हैं तथा कई स्थानों पर चलाई जाती हैं, यही नहीं रीजनल हैडक्वार्टर्स पर लगने वाली कक्षाओं की लोकप्रियता तो अधिकाधिक बढ़ रही है। कक्षाओं के 4-4 मास की अवधि के दो सत्र—इन्टरमीडिएट विद्यार्थियों के लिए (नए नियमों के अनुसार) मद्रास, दिल्ली, बम्बई, कलकत्ता तथा कानपुर में आयोजित किए गए थे और जिन विद्यार्थियों ने 75 प्रतिशत लेक्चर्स ग्रटेन्ड किए तथा 75 प्रतिशत ट्यूटोरियल्स संतोष जनक ढंग से किए, वे बोर्ड के परीक्षा पत्रों के उत्तर न देने की छूट के लिए ग्राह्य हो गए।

(ऊ) प्रकाशन.—बोर्ड के पास इंस्टीट्यूट की परीक्षाओं के प्रश्नों के लिए सुझाए गए उत्तरों के अद्यतन संकलन है, नवम्बर 1976 की परीक्षाओं के प्रश्नों के उत्तरों का संकलन, पुस्तक रूप में प्रकाशित हो चुका है।

(ए) योग्यता एवं श्रृण छात्रवृत्तियां.—रिपोर्ट में उल्लिखित अवधि में 10 योग्यता तथा 90 श्रृण छात्रवृत्तियां (100 छात्रवृत्तियां स्वीकृत हुई थी) दी गईं। 10 प्रत्याक्षियों ने स्वयं ही उपयुक्त का लाभ नहीं उठाया। इसके अलावा 20 विद्यार्थियों को निशुल्क स्टूडेंट्स-शिप प्रदान की गई।

(गे) एकेडेमी आफ एकाउंटिंग—बोर्ड ने मद्रास, दिल्ली तथा बम्बई में एकेडेमी आफ एकाउंटिंग के तीन पाइलट कोर्स आयोजित किए। इस कोर्स के परिणाम अपनी सम्पूर्णता में प्रत्यक्ष संतोषजनक रहे।

(आ) कोर्स में प्रवेश.—ऐसे विद्यार्थियों को जो इस्टीमेट द्वारा संचालित एन्ट्रेंस परीक्षा में बैठना चाहते थे, एक ग्राफ़नल कौंसपोन्डेंस कार्य सुलभ करने के बोर्ड के निर्णय के अन्तर्गत 201 विद्यार्थियों के मामले विचाराधीन थे, उन्हें कोर्स में प्रवेश दिया गया।

#### 10. स्टूडेंट्स एसोसिएशंस तथा उनकी शाखाएं

स्टूडेंट्स एसोसिएशंस तथा उनकी शाखाएं समस्त रीजनल संघटनों तथा पश्चिमी, दक्षिणी, पूर्वी, केन्द्रीय तथा उत्तरी, में निरन्तर कार्यरत हैं, उनमें से कुछ सक्रिय भी और उन्होंने सम्मेलन, विचार-गोष्ठियों, लेक्चर्स, स्टडी सत्रिक मीटिंग, शैक्षणिक भ्रमण इत्यादि का आयोजन किया।

### VII. परीक्षाएं

#### 1. परीक्षा 1976

परीक्षाएं सम्पूर्ण भारत में विभिन्न केन्द्रों में मई तथा नवम्बर, 1976 में यथा समय सम्पन्न हुईं। परीक्षा में बैठने वाले विद्यार्थियों तथा उत्तीर्ण घोषित विद्यार्थियों से सम्बद्ध आंकड़े परिशिष्ट 9 में उद्धृत किए गए हैं।

#### 2. पुरस्कार तथा योग्यता प्रमाणपत्र

पुरस्कार प्राप्त करने वाले तथा मई एवं नवम्बर, 1976 में परीक्षाओं में योग्यता प्रमाण-पत्र प्राप्त करने वाले विद्यार्थियों से सम्बद्ध आंकड़े परिशिष्ट 10 में दिए गए हैं।

#### 3. परीक्षा में अनुचित साधन प्रयोग करने वाले विद्यार्थियों के विरुद्ध कार्यवाई

काउन्सिल ने ऐसे 12 विद्यार्थियों को परीक्षाओं में बैठने से विभिन्न अवधि के लिए रोक दिया जो परीक्षाओं में अनुचित साधन अपनाने के लिए अपराधी पाए गए।

#### 4. 2 मई, 1977 को शुरू होने वाली तथा 11 मई 1977 को समाप्त होने वाली फाइनल परीक्षाओं (पुराना पाठ्यक्रम) के प्रश्न पत्रों का कथित "लीकेज"

कौंसिल को यह रिपोर्ट करते हुए खेद है कि फाइनल परीक्षाएं (पुराना पाठ्यक्रम) जो कि 2 मई, 1977 को शुरू होनी थी तथा 11 मई, 1977 को समाप्त होनी थी उपयुक्त परीक्षाओं के प्रश्न पत्रों, के "लीकेज" होने के परिणाम स्वरूप पूर्ण रूप से रद्द कर देनी पड़ी। बाद में पुनर्परीक्षाएं 23 मई, 1977 में शुरू हुईं तथा 1 जून 1977 को समाप्त हुईं तथा परीक्षाओं के परिणाम अन्य परीक्षाओं के परिणामों के साथ 23 जुलाई, 1977 का घोषित किए गए।

ऐसे विद्यार्थियों को जो प्रश्न पत्रों की कथित लीकेज के लिए सदिग्ध पाए गए उन्हें पुनः परीक्षाओं में प्रवेश नहीं दिया गया, जो कि बाद में हुई थी, तथा अन्य विद्यार्थियों, जिनको प्रवेश दिया गया था, उनके परिणाम रोक लिए गए तथा उनके खिलाफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन, 1964 के रेगुलेशन 27 के अधीन जांच की जा रही है, इसी उद्देश्य के लिए एक फेक्ट फाइंडिंग ब्रांडी नियुक्त की गई है।

कौन्सिल का यह भरमक प्रयास होगा कि अपराधियों को समुचित दण्ड मिले तथा ऐसी दुर्भाग्यपूर्ण स्थितियाँ पुनः उत्पन्न न हों।

## VIII रीजनल कौंसिल तथा अन्य शाखाएं

### 1. रीजनल काउन्सिल

रीजनल काउन्सिल्स 5 क्षेत्रीय संघटकों तथा पश्चिमी (बम्बई), दक्षिणी (मद्रास), पूर्वी (कलकत्ता), केन्द्रीय (कानपुर) तथा उत्तरी (दिल्ली) में निरन्तर कार्यरत हैं, रीजनल काउन्सिल्स आमनौर पर सक्रिय थे और उन्होंने, सम्मेलन ले विचार गोष्ठियाँ, लेक्चर्स स्टडी सर्किल मीटिंग्स इत्यादि आयोजित की :

ईस्टर्न इंडिया रीजनल काउन्सिल के कलकत्ता में नए भवन का उद्घाटन 14 अप्रैल, 1977 को श्री ए० एल० दयारू, राज्यपाल, पश्चिम बंगाल द्वारा किया गया।

### 2. रीजनल काउन्सिल्स की शाखाएं

वेस्टर्न इंडिया रीजनल काउन्सिल की 5 शाखाएं—अहमदाबाद, बडोदा, गोवा, पूना तथा सूरत, साउदर्न इण्डिया रीजनल काउंसिल की 11 शाखाएं बंगलौर, बेलगाव, कोयम्बटोर, एर्नाकुलम, हैदराबाद, मद्रुरै, मंगलौर, सेलम, चिरुचिरापल्ली, त्रिवेन्द्रम तथा विजयवाड़ा, सेन्ट्रल इण्डिया रीजनल काउन्सिल तथा गाजियाबाद, इन्दौर, जयपुर तथा जमशेदपुर, नादर्न इण्डिया काउन्सिल, चण्डीगढ़ तथा लुधियाना तथा ईस्टर्न इण्डिया रीजनल काउन्सिल की 12 शाखा आसनमोल में कार्य कर रही हैं।

सेन्ट्रल इण्डिया रीजनल काउंसिल की 5वीं शाखा 16-9-1976 से खोली गई।

साउदर्न इंडिया रीजनल कौंसिल की 12वीं शाखा विशाखापट्टनम में 23 अप्रैल, 1977 से खोली गई।

रीजनल कौंसिल्स तथा उनकी शाखाओं के हेडक्वार्टर्स से दूरवर्ती क्षेत्रों में रहने वाले सदस्यों को अच्छी सेवाएं देने के उद्देश्य से, चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन्स के नियम 136 में संशोधन किया गया है ताकि किसी राज्य अथवा यूनियन टेरेटरी में रीजनल काउंसिल की शाखा की स्थापना की जा सके जहाँ कि न तो रीजनल काउंसिल का हेडक्वार्टर्स हो और न ही रीजनल काउंसिल की शाखा हो, बशर्ते 100 सदस्य के पते सम्बद्ध राज्य अथवा यूनियन टेरेटरी में जैसा, भी मामला हो, पंजीकृत होने आवश्यक है, ऐसी शाखा किसी राज्य के किसी भी शहर अथवा किसी भी यूनियन टेरेटरी में जहाँ भी काउंसिल चाहे, स्थापित कर सकती है।

## IX बिल

### 1 एकाउन्ट्स

31 मार्च, 1977 को बैलेन्स शीट तथा आय तथा व्यय लेखा उपर्युक्त तिथि को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विधिवत आडिट किए, इस रिपोर्ट में प्रस्तुत किए गए हैं। आय तथा व्यय लेखा गत वर्ष के रु० 3,01,681 की अपेक्षा रु० 11,25,857 का आधिक्य प्रदर्शित करता है।

एकाउन्ट्स के लिए सदस्यों पर होने वाले व्ययों का विश्लेषण लेखा परिशिष्ट में दर्शाया गया है।

## 2. आडिटर्स

सर्वश्री पी० आर० मेहरा तथा एम० आर० बेंकेटरामन 31 मार्च, 1977 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इन्स्टीट्यूट के आडिटर्स के रूप में कार्य करते रहे।

## X आभार

कौंसिल सरकार को उसके निरंतर सहयोग तथा सहायता के लिए धन्यवाद देनी है।

कौंसिल इन्स्टीट्यूट के उन सदस्यों के अमूल्य सहयोग का भी प्रशंसात्मक उल्लेख करना चाहती है जिन्होंने इसकी विभिन्न समितियों में भागीदार होकर सहयोग दिया तथा इन्स्टीट्यूट के उन सदस्यों का भी धन्यवाद करती है जिन्होंने इन्स्टीट्यूट द्वारा आयोजित विभिन्न सम्मेलनों, विचारगोष्ठियों इत्यादि में भाग लिया।

काउंसिल, अधिकारियों तथा कर्मचारियों द्वारा वर्ष भर निष्पादित कार्यों की भी प्रशंसा करती है।

(ह०) पी० एम० गोपालकृष्णन, (ह०) बी० एल० काबरा, (ह०) बी० आर० महेश्वरी,  
सचिव। उपाध्यक्ष। अध्यक्ष।

नई दिल्ली, दिनांक 14 सितम्बर, 1977

## वार्षिक रिपोर्ट की अनुसूची

### परिशिष्ट—1

(संवर्ष रिपोर्ट का पैरा 1/1)

### काउंसिल के सदस्य

महेश्वरी, बी० आर०

अध्यक्ष

काबरा, बी० एल०

उपाध्यक्ष

अग्रवि, एस० जी०	.	.	.	.	बम्बई
*अग्रवर, आर० पी०	.	.	.	.	कलकत्ता
भण्डारी, बी० सी०	.	.	.	.	जयपुर
चक्रवर्ती, ए० के०	.	.	.	.	कलकत्ता
शामला, बी० एल०	.	.	.	.	नई दिल्ली

दास गुप्ता, एस० के०	कलकत्ता
जगदीमन, बी०	मद्रास
कृष्णन् एन० सी०	मद्रास
कुम्भाट, अशोक	मद्रास
*कुम्बिल्ला, ओ० बी०	नई दिल्ली
मलेगाम, वाई० एच०	बम्बई
मलिक, पी० के०	कलकत्ता
नय्यर, पी० ए०	बम्बई
पारिख, अनिल एम०	बम्बई
प्रभाकरन, एस०	कोचीन
राजारमन, बी०	नई दिल्ली
*रामानुजम, जी०	मद्रास
*रामचन्दानी, पी० एच०	नई दिल्ली
*रंगा, आर० पी०	कलकत्ता
राय चौधरी, ए०	बम्बई
शाह, पी० एन०	हैदराबाद
मीथारामैया, डी०	कानपुर
सेठ, आर० के०	कानपुर
सिन्हा, जयसिंह	कलकत्ता
श्रीनिवासन, एन०	मद्रास
*नालवलिकर, एस० एच०	पूना
वासाम, एच० बी०	अहमदाबाद
वेरडिया, बी० एस०	बम्बई

\*केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत ।

### परिशिष्ट—2

(संदर्भ. रिपोर्ट का पैरा 1/1)

### विभिन्न कमेटीज के सदस्य

#### (ए) स्टैंडिंग कमेटी

#### एग्जीक्यूटिव कमेटी :

- श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियों)
- श्री वी० एन० काबरा, वाइस-प्रेसिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियों)
- श्री एम० जी० अगडि
- श्री ए० के० चक्रवर्ती
- श्री आर० के० सेठ

**एग्जामिनेशन कमेटी :**

- श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस-प्रेसिडेण्ट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री अशोक कुम्भाट  
 श्री पी० एन० शाह  
 श्री एन० श्रीनिवासन

**डिसिप्लिनरी कमेटी :**

- श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस-प्रेसिडेण्ट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री एन० सी० कृष्णन  
 श्री पी० के० मलिक  
 श्री पी० एच० रामचन्दानी

**(बी) नान-स्टेण्डिंग कमेटीज :****रिसर्च कमेटी :**

- श्री वाई० एच० मलेगाम, चेयरमैन  
 श्री पी० एन० शाह, वाइस चेयरमैन  
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री बी० सी० भण्डारी  
 श्री बी० एल० चावला  
 श्री एम० मुन्दरारमन  
 श्री बी० एन० रायजी  
 श्री पी० एम० नारियलवाला

} कोऑप्टिड मेम्बर्स

**पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स कमेटी :**

- श्री बी० राजारामन, चेयरमैन  
 श्री पी० ए० नय्यर, वाइस-चेयरमैन  
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस-प्रेसिडेण्ट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री एस० के० दास गुप्ता  
 श्री बी० जगदीसन  
 श्री एम० जी० चितले  
 श्री के० पी० भार्गवा

} कोऑप्टिड मेम्बर्स

**प्रोफेशनल डेवलपमेंट कमेटी :**

- श्री अनिल एम० पारिख, चेयरमैन  
 श्री डी० सीतारामैय्या, वाइस-चेयरमैन  
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-ग्राफिसियो)



श्री एस० प्रभाकरन  
 श्री बी० एस० वेरदिया  
 श्री एन० एन० पर्ई  
 श्री एस० एन० देसाई } को-ग्राण्टिड मेंम्बर्स

#### टैक्सेशन कमेटी :

श्री बी० जगदीसन, चेयरमैन  
 श्री पी० ए० नय्यर, वाइस चेयरमैन  
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेंट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री डी० सीथारामैया  
 श्री जे० गोपालकृष्णन  
 श्री मुकुमार भट्टाचार्य } को-ग्राण्टिड मेंम्बर्स

#### बोर्ड आफ स्टडीज :

श्री एच० बी० वासा, चेयरमैन  
 श्री बी० सी० भण्डारी, वाइस चेयरमैन  
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेंट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री ए० राय चौधरी  
 श्री बी० भक्तवत्सलु नायडू  
 श्री एस० टी० पाथ } को-ग्राण्टिड मेंम्बर्स

#### एम्पलायमेन्ट कमेटी :

श्री बी० एस० वेरडिया, चेयरमैन  
 श्री अशोक कुम्भाट, वाइस चेयरमैन  
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेंट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री जे० सिधी  
 श्री बी० राजारामन  
 श्री एस० एच० तालवलिकर

#### ए नपर्ट एडवाइजरी कमेटी :

श्री पी० ए० नय्यर, चेयरमैन  
 श्री अनिल एम० पारिख, वाइस चेयरमैन  
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेंट (एक्स-ग्राफिसियो)  
 श्री पी० के० मलिक  
 श्री ए० गय चौधरी  
 श्री रघुनाथ राय  
 श्री सी० के० हजारी } को-ग्राण्टिड मेंम्बर्स

**कम्पनी ला कमेटी :**

श्री जे० सिंघी, चेयरमैन	
श्री एस० प्रभाकरन, वाइस चेयरमैन	
श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेंट (एक्स ग्राफिसियो)	
श्री बी० एल० चावला	
श्री के० गणेशन	} को-प्राप्टिड मेम्बर्स
श्री एन० वी० अय्यर	

**यूनिवर्सिटी लायजन्स कमेटी :**

श्री ए० राय० चौधरी, चेयरमैन	
श्री आर० के० सेठ, वाइस चेयरमैन	
श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेंट (एक्स ग्राफिसियो)	
श्री ए०के० चक्रवर्ती	
श्री एस० के० दास गुप्ता	
श्री एस० बी० षटालिया	} को-प्राप्टिड मेम्बर्स
श्री ए० के० नन्दी	

**जनरल पर्पोजेज कमेटी :**

श्री बी० आर० महेश्वरी, चेयरमैन
श्री बी० एल० काबरा, वाइस चेयरमैन
श्री एस० जी० अग्रह
श्री ए० के० चक्रवर्ती
श्री आर० के० सेठ

**एडिटोरियल बोर्ड :**

श्री बी० आर० महेश्वरी, एडिटर-इन-चीफ
श्री बी० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेंट
श्री बी० एल० चावला
श्री बी० राजारमन

**रिच्यू कमेटी फार एकाउन्टिंग एज्यूकेषन्स :**

श्री बी० आर० महेश्वरी, चेयरमैन
श्री बी० एल० काबरा, वाइस चेयरमैन
श्री बी० सी० भांडारी
श्री बी० जगदीशन

श्री बी० राजारमन	
श्री आर० के० सेठ	
श्री एस० के० गुप्ता	
श्री पी० एम० नारियलवाला	
श्री एच० एम० दामणिया	} को-प्राप्टिड मेम्बर्स
श्री बसी एस० मेहता	

**इन्डियन स्टैंडर्ड्स कमेटी :**

श्री बी० आर० महेश्वरी, चेयरमैन  
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस चेयरमैन  
 श्री एन० सी० कृष्णन  
 श्री पी० के० मलिक  
 श्री पी० एच० रामचन्दानी

**एकाउन्टिंग स्टैंडर्ड्स बोर्ड :**

श्री एन० सी० कृष्णन, चेयरमैन	
श्री पी० एन० शाह, वाइस चेयरमैन	
श्री बी० एल० काबरा	
श्री बी० आर० महेश्वरी	
श्री वाई० एच० मलैगुम	
श्री पी० के० मलिक	
श्री एस० बी० घटालिया	
श्री एम० ए० मुरलीप्रसाद	} को-प्राप्टिड मेम्बर्स
श्री पी० एम० नारियलवाला	
श्री ए० बी० टण्डन	

**कॉन्फ्रेंस कमेटी :**

श्री बी० आर० महेश्वरी, चेयरमैन	
श्री बी० एल० काबरा, वाइस चेयरमैन	
श्री बी० जगदीशन	} सदन रीजन के काउन्सिल मेम्बर्स
श्री एन० सी० कृष्णन	
श्री अशोक कुम्भाट	
श्री एम० प्रभाकरन	
श्री डी० सीथारामय्या	
श्री एन० श्रीनिवासन	
श्री जी० सत्यानारायण, चेयरमैन, एस० आई० आर० सी०	
श्री जी० एन० अनन्था अचार्य, सैक्रेटरी, एस० आई० आर० सी०	

## परिशिष्ट—3

(संदर्भ रिपोर्ट का पैरा 3/4)

डोनर्स के नाम	प्राप्त राशि रुपये
1 श्री जे० एस० उमरीगर, अहमदाबाद	51. 00
2 मै० नेशनल अण्डरवीपर कं०, बम्बई	500 00
3 मै० नाइटैकम सेल्स कार्पो०, बम्बई	500. 00
4 मै० श्रेयाम सैलिग एजेन्सी, बम्बई	500 00
5 मै० हिन्दुस्तान सैलिग एजेन्सी, बम्बई	500 00
6 मै० के० एस० जी० मुन्नामय्य एंड कं०, कोयम्बटूर	501. 00
7 मास्टर परेश श्रीवास्तव, दिल्ली	24 00
8 मिम शालिनी श्रीवास्तव, दिल्ली	17 00
योग :	2593. 00

## परिशिष्ट—4

(संदर्भ रिपोर्ट का अनुच्छेद 3/7)

मई 1976 तथा नवम्बर 1976 में एम० ए० सी० परीक्षा

	मई 1976	नवम्बर 1976
दोनों ग्रुप में बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	6	17
दोनों ग्रुप में उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	1	7
ग्रुप एक में उत्तीर्ण	—	3
ग्रुप दो में उत्तीर्ण	1	1
ग्रुप एक में बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	18	19
ग्रुप एक में उत्तीर्ण विद्यार्थियों की कुल संख्या	6	8
ग्रुप दो में बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	5	7
ग्रुप दो में उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	3	5

पुरस्कार विजेता	मई 1976	नवम्बर 1976
1 पहली बार में ही उत्तीर्ण होने वाले सर्वोत्तम विद्यार्थी के लिए आर० राज-गोपालन पुरस्कार . . . . .	एन० वेंकटेश्वरन	मुगरी लाल बंसल
2 दोनों ग्रुप में पहली ही बार में परीक्षा उत्तीर्ण करने वाले विद्यार्थियों में से ग्रुप एक में अधिकतम अंक प्राप्त करने वाले विद्यार्थी को तुलसीराम देवी दयाल स्मारक पुरस्कार . . . . .		मुगरी लाल बंसल
3 दोनों ग्रुप में पहली ही बार में परीक्षा उत्तीर्ण करने वाले विद्यार्थियों में से ग्रुप दो में अधिकतम अंक प्राप्त करने वाले विद्यार्थी को स्व० के० नारायण स्वामी पुरस्कार . . . . .	एन० वेंकटेश्वरन	एस० रामानुजम

## परिशिष्ट-5

(संदर्भ रिपोर्ट का अनुच्छेद 5 1)

13 अप्रैल 1976 तथा 1 अप्रैल 1977 को सदस्यों की संख्या

	पहली अप्रैल 1976	पहली अप्रैल 1976	कुल संख्या 1976 1977	
सदस्य				
(1) पूर्ण रूप से प्रैक्टिस करने वाले	4189	4600		
(2) प्रैक्टिस के अलावा अन्य व्यवसायो में संलग्न . . . . .	748	894		
	4937	5494		
(3) जो प्रैक्टिस नहीं करते . . . . .	396	488	5333	5982
सहायक				
(1) पूर्ण रूप से प्रैक्टिस में संलग्न	4130	4242		
(2) प्रैक्टिस के अलावा अन्य व्यवसायो में संलग्न . . . . .	2162	1823		
	6292	6055		
(3) जो प्रैक्टिस नहीं करते . . . . .	5138	6083	11430	12148
कुल जोड़ . . . . .	16763	18130	16763	18130

## परिशिष्ट 6

(संदर्भ : रिपोर्ट का अनुच्छेद 5/8)

वर्ष 1976-77 में मरने वाले सदस्यों के नाम

क्रम संख्या	सदस्यता क्रमांक	नाम
1	2	3
1	129	कंशायम बैकटनाराया नय्यर मीपालधर
2	198	नरीमन दादाभाई भड्डेनवाला
3	240	कृष्णास्वामी राजाराम
4	321	विशम्भर नाथ चतुर्वेदी
5	449	दारा नासरेबजी वसतूर
6	661	अनन्त वेकटेश वेशपाण्डे
7	721	धर्मप्रकाश खोसला
8	824	एस० अलगू सुन्दरम
9	843	अफ़ुल्ल कुमार मुखर्जी
10	869	धर्मदेव कपूर
11	1020	सुशील कुमार गंगोपाध्याय
12	1126	इकबाल नाथ महोत्रा
13	1226	रामभूति हलास्था सुन्दरम्
14	1265	राम नाथ गुप्ता
15	1345	रतन दिनशा सरफि
16	1448	रवीन्द्र नाथ बसु
17	1564	के० नारायण अय्यर
18	1631	एस० बैकटारमन
19	1730	शंभू नाथ डे
20	1859	बट्टी नाथ मेहरा
21	1914	हेमचन्द्र श्रीवास्तव
22	2097	हरीनारायण मुरलीधर झाबर
23	2141	दत्तात्रेय केशव राजर्षि
24	2498	मोरेश्वर विनायक गोडबोले
25	2517	हरबंस लाल खन्ना
26	2966	टी० एन० मनिषाबेलू
27	3023	कुबुरी बैकट रत्नाशास्त्री
28	3028	उदय शंकर सरकार
29	3648	जॉय देव डाब
30	3808	फिरोज मिनोचर अदेशीर मोदी
31	3905	एन० सदाशिवन
32	4633	शैलेश विमनलाल शाह

1	2	3
33	5132	श्रीकीसदा श्रीनिवासलू
34	5360	एन० रामास्वामी
35	5419	बी०एस० वेंकटरामन
36	5661	बी० सूर्यनारायणमूर्ति
37	6697	बी० अरमुगम
38	6882	के० शिवराय कृष्णन
39	6896	नाथ मल सिधानिया
40	8056	एल० रामामरुथम
41	8194	कृष्ण अर्जुन अय्यर
42	9080	प्रद्योत नारायण घोष
43	10324	एस० एन० रामास्वामी
44	11470	पिथोरी लाल ग्रानन्ध
45	13948	वीनू भाई हिम्मत लाल शाह
46	15658	मेरेन्द्र कुमार जैन
47	16805	श्री निवास रामारावपे
48	17880	हरीश पंजवानी

## परिशिष्ट-7

(संदर्भ : रिपोर्ट का अनुच्छेद 5/9)

## सदस्यों के विच्छिन्न अनुशासनात्मक कार्रवाई

## 1. सिविले आडिटर को बताने में असफल रहना

एक सदस्य अग्रिम व्यावसायिक व्यवहार के लिए अपराधी पाया गया जिसने कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की प्रथम अनुसूची के भाग 1 की धारा (8) के अधीन कानूननियमन की प्रमेधाओं को पूर्ण नहीं किया था, जो कि आडिटर की स्वीकृति से पूर्ण गत आडिटर के पास भेजना होता है। उसने गत आडिटर को दो पक्ष सर्टिफिकेट आफ पोस्टिंग को अनगणित प्रेषित किए थे लेकिन इसका हस्तके पास कोई उभयपक्ष प्रमाण नहीं है जिससे इस बात का पता चल जाता है कि गत आडिटर को प्राप्त हुए थे। कौन्सिल ने अनुभाग 21(4) के अंतर्गत सदस्य की सुनवाई के पश्चात् भर्त्सना की।

## 2. उचित आडिट करने में असफल रहना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 1 की धारा (7), (8) तथा (9) के अंतर्गत व्यावसायिक अग्रिम व्यवहार के लिए दोषी पाए गए, क्योंकि उन्होंने कौन एक टोएल बैंक किया, किन्तु बैंक कालम बैंक नहीं की, बैंक कालम की समस्त ट्रांजेक्शन्स वैरीफाइड की, किन्तु काउन्टर-एन्ट्रीज नहीं की, केवल पर्सनल लेजर की कास्टिंग की, और वह भी समस्त एकाउन्टेन्ट्स की नहीं, टेस्ट बैंक के लिए अपने ही पास रखी जब कि स्टैंडन बैंक की कोई प्रणाली नहीं थी, पे-इन-स्टिप नहीं देखी, सभी महीनों के लिए बैंक रिक्वासीलेक्शन स्टेटेमेंट्स बैंक नहीं किए। कौन्सिल ने इस मामले को हाई कोर्ट को सदस्य की भर्त्सना करने हेतु सौंप दिया। हाई कोर्ट ने कौन्सिल की सिफारिशों को स्वीकार करते हुए उसकी भर्त्सना की।

### 3. धोखा धड़ी पकड़ने में असफल रहना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 1 की धारा (7), (8) तथा (9) के अंतर्गत अप्रिय व्यावसायिक त्रुटि के लिए अपराधी पाए गए क्योंकि वे एक केन्टीन के एकाउन्टेन्ट के द्वारा की गई धोखाधड़ी को पकड़ने में असफल रहे, जो कि पकड़ी जा सकती थी यदि उन्होंने कैश बुक की कारंटिंग चैक की होती तथा कैश बुक्स की बैंक तथा कैश कालम चैक की होती। इस मामले को कौंसिल ने हाई कोर्ट को सदस्य की भर्त्सना करने हेतु सुपुर्द कर दिया। हाई कोर्ट के कौंसिल के तथ्यों को मही घोषित किया तथा जुर्माने के मदर्स में की गई सिफारिश को स्वीकृति दी।

### 4. चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट के डेजिगनेशन के अतिरिक्त अन्य विवरण का प्रयोग करते हुए सर्कुलर जारी करना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 2 की धारा (1) के अंतर्गत एक्ट की सेक्शन 7 की अवमानना करने के दोषी पाए गए क्योंकि एक गुप्त तथा निजी सर्कुलर स्वयं को "चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट" बताते हुए जारी किया तथा स्वयं को "इन्वैस्टमेन्ट्स कन्सल्टेन्ट एण्ड पब्लिक एकाउन्टेन्ट, बम्बई", भी बताया। इस सर्कुलर के माध्यम से उन्होंने पब्लिक तथा प्राइवेट लिमिटेड कंपनियों को अपना परिचय दिया जो उनके माध्यम से फिक्सड डिपोजिट तथा ऋण स्वीकार कर रही थी। कौंसिल ने इस मामले को हाई कोर्ट को सौंप दिया तथा उन्हें 6 मास के लिए इस्टीमेट की सदस्यता से वंचित किए जाने की सिफारिश की। हाई कोर्ट ने सिफारिश मंजूर की और उन्हें उपर्युक्त अवधि के लिए सदस्यता से वंचित कर दिया गया।

### 5. आर्टिकल्ड क्लर्क को अन्य धन्यों में कार्य करने की अनुमति देना

एक सदस्य एक्ट के सेक्शन 22 की व्यवस्था के अनुसार अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के दोषी पाए गए क्योंकि उन्होंने आर्टिकल्ड क्लर्क को स्वयं को अन्य धन्यों में कार्य करने की अनुमति दी—अपने आर्टिकल्ड की अवधि में जिसके लिए उन्होंने कौंसिल की पूर्व अनुमति नहीं ली थी जो कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन 1964 के रेगुलेशन 36 के अनुसार आवश्यक होती है। कौंसिल ने इस मामले को हाई कोर्ट को सदस्य की भर्त्सना करने के लिए सौंप दिया। संदर्भ सामग्री पर विचार करने के पश्चात् हाई कोर्ट कौंसिल के तथ्यों से सहमत नहीं था कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट को कौंसिल की बिना पूर्व अनुमति प्राप्त किए अपने आर्टिकल्स की अवधि में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स द्वारा अन्य व्यवसाय अपनाने की जानकारी थी संदर्भों का यथाअनुसार निबटान कर दिया गया।

### 6. आयात लाइसेन्स के लिए गलत कन्सम्पशन सर्टिफिकेट जारी करना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग की धारा (7) तथा (8) के अंतर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के लिए दोषी पाए गए क्योंकि उन्होंने यूनिट द्वारा कन्सम्पशन की मेन्टेनेन्स के रिकार्ड्स की उचित जाच परख के बिना एक गलत कन्सम्पशन सर्टिफिकेट जारी किया जिसके परिणामस्वरूप एक अधिक मूल्य का आयात लाइसेन्स यूनिट को प्राप्त हो गया जिसके लिए वह अधिकारी नहीं थी। एक्जामिनेशन इतनी प्रतिबंधित थी कि वह इस बात के स्पष्टीकरण के लिए आवश्यक जानकारी भी नहीं जुटा सके। कौंसिल ने मामले को सदस्य की भर्त्सना करने हेतु हाई कोर्ट के सुपुर्द किया। हाई कोर्ट ने कौंसिल के तथ्यों तथा सिफारिशों दोनों को स्वीकार कर लिया।



### 7. गलत आडिट रिपोर्ट एवं गलत एन्ट्रीज तथा एकाउन्ट्स की त्रुटियों के पकड़ पाने में असमर्थ रहना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 1 की धारा (7) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के दोषी पाए गए क्योंकि वे गलत आडिट रिपोर्ट एवं गलत एन्ट्रीज (महज काल्पनिक आकड़े होने पर भी) तथा एकाउन्ट्स की त्रुटियाँ को पकड़वाने में असफल रहे—एक शैक्षणिक संस्था की रसीदों तथा व्यय पत्र में एक्जामिनेशन फीस, काशन मनीफंड रिबर्ज, फंड इत्यादि के सदर्थ में सदस्य ने दावा किया कि उसने बाद में एक करेक्शन स्लिप जारी की थी, जो कि संस्था के पास नहीं पहुँची तथा बाद में अनुदान रोक दिया गया वह करेक्शन स्लिप भेजे जाने का कोई प्रमाण प्रस्तुत नहीं कर सके। कांसिल में मामले को हाई कोर्ट को सौंपते हुए सिफारिश की कि उपर्युक्त सदस्य की इस्टीमेट की सदस्यता 3 मास की अवधि के लिए रद्द कर दी जाए। हाई कोर्ट ने कांसिल के तथ्यों तथा सिफारिशों दोनों को स्वीकार कर लिया।

### 8. बतौर सजग आडिटर एवं शेयर होल्डर्स को वस्तु स्थिति की सूचना देने में असमर्थ रहना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 1 की धारा (6) व (7) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के लिए दोषी पाए गए। वे अपने कर्तव्यों के निष्पादन के संदर्भ में लापरवाह रहे क्योंकि उन्होंने कनोजिग स्टॉक तथा खर्च की एक बड़ी राशि की कैपिटलाइजेशन जो कि राजस्व के रूप में थी की स्वीकृति की कार्रवाई मौखिक ही की। कम्पनी एक्ट 1956 के सेक्शन 205 तथा 350 के अनुसार कम्पनी ने अपेक्षित डेप्रीसिएशन प्रदान नहीं की है, जो कि तथ्य सामग्री उन्हें मालूम थी, बता पाने में असफल रहे फलतः डेप्रीसिएशन के लिए अन्डर प्रोवाइडेड एसेट्स को बढ़ाया जा सकती। कांसिल ने मामला हाई कोर्ट को सौंप दिया और सिफारिश की कि कथित सदस्य का नाम इस्टीमेट की सदस्यता से 3 मास की अवधि के लिए रद्द कर दिया जाए। हाई कोर्ट ने कांसिल के तथ्यों को स्वीकार कर लिया तथा सदस्यों के विरुद्ध कड़ी कार्रवाई की गई।

### 9. समाचार पत्र पत्रिकाओं के वितरण के त्रुटिपूर्ण प्रमाणपत्र जारी करना

एक सदस्य चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 के भाग 1 की धारा (8) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के दोषी पाए गए क्योंकि उन्होंने दो प्रकाशनों के संदर्भ में इन्कमिंग सर्टिफिकेट्स कहे जाने वाले सर्कुलेशन सर्टिफिकेट्स ए०बी०सी०लि० के नियमों की बिना पूर्ण तहकीकात के जारी किए—निर्धारित करते हुए, जिनके अनुसार आडिट किया जाना चाहिए था। प्रकाशक के एजेन्ट्स से 3 मास से अधिक की अवधि के लिए आडिट स्टैन्डिंग्स चार्ज एडजस्ट किए गए। किताबों में की गई इन्ट्रीज की इन्सालेशन को ध्यान में रखते हुए

कुछ अवलम्बिनी तथा एजेन्ट्स द्वारा दी जाने वाली अन्य भी रसीदों की रिपोर्ट करने वाले कागजातों की अनुपस्थिति में कौंसिल ने कथित सदस्य को इस सदर्भ में विस्तृत जानकारी देने तथा इस संदर्भ में समय संकुष्ट होने के लिए कृपया अपना कृप्याग्रह व्यक्त करने से पूर्व, हाई कोर्ट ने कौंसिल के सदस्यों तथा निपटारियों को स्वीकार करते हुए संबंधी अवस्था की भर्त्सना की।

## परिशिष्ट- 8

(संदर्भ: रिपोर्ट का अट्रिब्यूट 6/10)

वर्ष 1976-77 में प्रवेश प्राप्त करने वाले सवस्यों की संख्या

## इंटरमीडिएट

इन्टरमीडिएट			फाइनल			
पुराने	नए	कुल	पुराने	नए	कुल	
			1	2	1	2

1 अप्रैल 1976 को दाखिल हो चुके विद्यार्थियों की संख्या वर्ष 1976-77 में दाखिला प्राप्त करने वाले विद्यार्थी

4676	7016	11692	5278	4930	304	304	5582	5234
5736	5726	1584	1584	1433	1433	1433	3017	3017

## योग

4676	12742	17418	6862	6514	1737	1737	8599	8251
------	-------	-------	------	------	------	------	------	------

दृश्यमान पूर्ण करने वाले विद्यार्थियों की संख्या

304	4094	4398	3246	3182	19	15	3265	3201
4372	8648	13020	3616	3332	1718	1722	5334	5050

## शेष

## परिशिष्ट-9

(सदर्न. रिपोर्ट का अनुच्छेद 7, 1)

## परीक्षाओं का विवरण

	परीक्षा में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या	उत्तीर्ण होने वालों की संख्या	प्रतिशत
एन्ट्रेंस परीक्षा मई 1976/नवम्बर 1976	2108/4564	451/1439	21.44/32.63
इन्टरमीडिएट परीक्षाएं (पुराना पाठ्यक्रम) मई 1976/नवम्बर 1976	4781/3338	1187/496	24.83/15.65
इन्टरमीडिएट परीक्षाएं (नया पाठ्यक्रम) मई 1976/नवम्बर 1976	2310/3920	522/825	22.59/22.42



## परिशिष्ट 10

(संदर्भ रिपोर्ट का अनुच्छेद 7/2)

मैरिट के पुरस्कार एवं प्रमाण पत्र

फाइनेल परीक्षा

वर्ष 1976 का श्रेष्ठ विद्यार्थी

आर० एन० विजय सिन्हा—ने निम्न पुरस्कार प्रदान किये :

जी० पी० कापडिया (फर्स्ट प्रेसिडेन्ट) गोल्ड मीडल,

विरामचन्द्र सिन्हा—बैस्ट कैंडिडेट पुरस्कार

ये० सी० मजूमदार—कम्पनी ला पर बैस्ट पेपर पुरस्कार,

जी बासू—वर्ष 1976 के बैस्ट स्टूडेंट के लिये फाउन्डेशन पुरस्कार,

वर्ष 1976 के एकाउन्टेन्सी ग्रुप बैस्ट स्टूडेंट हेतु दि एन० एन० दास

पुरस्कार,

सार्टिफिकेट आफ मैरिट—फर्स्ट रैंक

इण्टरमीडिएट परीक्षा:

वर्ष 1976 का बैस्ट स्टूडेंट

विनोद कुमार जैन —ने निम्न पुरस्कार प्रदान किये :

जी० पी० कापडिया (फर्स्ट प्रेसिडेन्ट) सिल्वर मेडल,

वर्ष 1976 के बैस्ट स्टूडेंट हेतु सूची: मेमोरियल फण्ड एवार्ड

सार्टिफिकेट आफ मैरिट—फर्स्ट रैंक

फाइनेल परीक्षा

मई, 1976

नवम्बर, 1976

	मई, 1976	नवम्बर, 1976
1	जी० पी० कापडिया (फर्स्ट प्रेसिडेन्ट) गोल्ड मीडल	आर० एन० विजय सिन्हा
2	श्री गणेशजी बिल्लीमोरिया पुरस्कार (रु० 200/- सशि) एकाउन्टेन्सी पर बैस्ट पेपर हेतु	भारत कुमार सी० शाह
3	आर० बी० के० उमराव जी पुरस्कार—कास्ट एकाउन्टिंग के बैस्ट पेपर	टी० बीराबाथरन
4	ए० एफ० फर्ग्यसन रु० 200/- का नकद पुरस्कार-आडिटिंग के पेपर हेतु	जोश जे० मुलाकैला
		एस० श्रीधरन

मई, 1976

नवम्बर, 1976

5	एन० एम० शाह पुरस्कार (राशि रु० 200/-) टैक्सेशन पर बैस्ट पेपर हेतु	मिस के० स्वर्णलता	एस० श्रीधर
6	सूरी मेमोरियल फण्ड एवार्ड कमर्शियल लाज एण्ड अदर डायरेक्ट टैक्सेज एक्ट्स	जितेन्द्र बी० सघवी	आर० जे० देसाई
7	दि.यू० सी० मजूमदार पुरस्कार कम्पनी ला पर बैस्ट पेपर,	आर० एन० विजय सिन्हा	आर० एन० राय
8	दि वेंकटाचल्लम मोहन रु० 100/- का नकद पुरस्कार अर्थशास्त्र पर बैस्ट पेपर हेतु,	मयक जैन	एम० एस० विद्यासगर
9	आर० बिबाभोगम पुरस्कार- बैस्ट लेडी कैंडिडेट हेतु	मिस भावना बी० शाह	मिस के० आर० उमा
10	रामचन्द्र सिन्धी पुरस्कार बैस्ट कैंडिडेट हेतु	आर० एन० विजय सिन्हा	भरत कुमार सी० शाह
11	एन० एम० दास पुरस्कार वर्ष 1976 एकाउन्टेन्सी ग्रुप के बैस्ट स्टूडेंट हेतु	आर० एन० विजय सिन्हा	—————
12	जी० बामू फाउन्डेशन पुरस्कार वर्ष 1976 एकाउन्टेन्सी ग्रुप के बैस्ट स्टूडेंट हेतु	आर० एन० विजय सिन्हा	—————
13	सर्टिफिकेट आफ मैरिट फर्स्ट रैंक सेकण्ड रैंक थर्ड रैंक	आर० एन० विजय सिन्हा मिस भावना बी० शाह मयक जैन एवं लाल एफ० परदासन्नी	भारत कुमार सी० शाह विलीप गोविन्द अंजानी मुभाष चन्द्र खेरिया

## इण्टरमीडिएट परीक्षा

1	जी० पी० कापडिया (फर्स्ट प्रेसिडेंट) सिल्वर मीडल	रतन लाल जैन (पुराना पाठ्यक्रम)	विनोद कुमार जैन (नया पाठ्यक्रम)
2	सूरी मेमोरियल फण्ड पुरस्कार (वर्ष 1976 का बैस्ट स्टूडेंट)	—————	विनोद कुमार जैन (नया पाठ्यक्रम)

मई, 1976

नवम्बर, 1976

## 3 सर्टिफिकेट आफ मैरिट :

(पुराना पाठ्यक्रम)

फर्स्ट रैंक	रतन लाल जैन	वी० डब्ल्यू० अम्बेकर
सैकण्ड रैंक	स्वप्न कुमार डे	के० डी० कपासी
थर्ड रैंक	योगेश जे० सूटरवाला	एस० के० जौहरी

## 4 सर्टिफिकेट आफ मैरिट :

(नया पाठ्यक्रम)

फर्स्ट रैंक	अनिल जे० संगानी	विनोद कुमार जैन
सैकण्ड रैंक	आर० श्रीनिवासन	पेरी मन्यनागयण मथी
थर्ड रैंक	अजय बहल	राजेन मणिलाल शाह

## फाइनल परीक्षा (नया पाठ्यक्रम)

सम्वर्द्धित सर्टिफिकेट आफ मैरिट :

फर्स्ट रैंक	—	के० के० महेश्वरी
-------------	---	------------------

## लेखों के विवरण

ब इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1977 तक के लिए बैलन्स शीट

निधि और देयताएं	31-3-1977		31-3-1976	
	रु०	रु०	रु०	रु०
1	2	3	4	5
1. आरक्षित पुजी				
गेष : 1-4-1976		60,79,047		56,29,359
जोड़ें : (1) निर्धारित	4,95,568			4,49,688
प्रवेश शुल्क				
(2) कलकत्ता भवन के आडिटोरियम के निर्माण की लागत के भाग के लिए सिधी फाउ- न्डेशन द्वारा दिया हुआ दान		45,000		



1	2	3	4	5
(3) मद्रास अनेक्सी भवन के निर्माण हेतु सर्वे इडिया मिल्वर जुबली कमेटी द्वारा अंशदान				
		1,24,850	6,65,418	
			67,44,465	60,79,047
2. सामान्य आरक्षण				
शेष : 1-4-1976	(-)	2,78,221		(-) 5,79,902
जोड़े लाभ-आय और व्यय लेखों के अनुसार		11,33,556 <sup>1</sup>	3,01,681	
			8,55,335	(-) 2,78,221
3. उद्दीय निधियां				
अनुसूची 'ए'			11,71,643	10,05,358
4. देयताएं :				
(क) अग्रिम प्राप्त शुल्क		31,24,015	20,57,298	
(ख) लेनदार व्यय के लिए		7,85,635	5,64,752	
(ग) अन्य देयताएं		11,67,090	8,30,783	
			50,78,740	34,52,833
कुल			1,38,48,183	1,02,59,017

## सम्पत्ति एवं परिसम्पत्ति

1. अचल सम्पत्ति				
(अनुसूची "बी")			49,77,275	42,18,903
2. निवेश (लागत पर)				
(क) माव धि जमा बैंक में		34,88,795	21,32,749	
(ख) सरकारी प्रतिभूतियां		2,506	2,506	
3. उद्धृष्ट निवेश				
(अनुसूची "सी")		34,91,301		21,35,25
		11,71,643		9,05,35.

1	2	3	4	5
<b>4. बालू परिसम्पत्तियाँ</b>				
(क) प्रकाशन, अध्ययन सामग्री एवं स्टेशनरी (लागत पर)	7,31,683		6,77,245	
(ख) प्राप्त राशि	4,86,758		3,46,988	
(ग) अधिम एवं पूर्व भुगतान	3,25,951		3,50,430	
(1) स्टाफ को ऋण				
(2) विश्वार्थियों को छात्र- वृत्ति ऋण	2,60,347		2,01,705	
(3) अन्य	1,76,600	7,62,898	3,76,076	9,28,211
(घ) नकद एवं बैंक शेष	22,26,625	42,07,964		29,99,501
कुल		1,38,48,183		1,02,59,017

नोट.—1. इन विवरणों में क्षेत्रीय कौंसिलों कुछ स्टूडेंट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं जिनसे लेख प्राप्त नहीं हुए थे, के लेख सम्मिलित नहीं हैं। तदनुसार, रु० 24,798 (57,678 दिनांक 31-3-1976 के अनुसार) शुल्क और उनको मिलने वाली ग्रान्ट-इन-ऐड आय और व्यय लेख के कम की और बिना कोई नियतन किए और रु० 48,241 (रु० 85,381 दिनांक 31-3-1976 के अनुसार) जो उपयुक्त क्षेत्रीय कौंसिलों की शाखाओं, स्टूडेंट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं से संबंधित है, की "अन्य देयताओं" शीर्षक में सम्मिलित कर लिया गया है।

2. दो क्षेत्रीय कौंसिलों, क्षेत्रीय कौंसिलों की छह शाखाओं, दो स्टूडेंट्स एसोसिएशन और स्टूडेंट्स एसोसिएशन की एक शाखा के लेख, आडिट के अधीन, इसमें सम्मिलित किये गये हैं।

3. दार्वे जिन्हें ऋण के रूप में स्वीकार नहीं किया की अनुमानित दर रु० 8000 (रु० 6,000)

4. गत वर्ष के आंकड़ों को नये रूप में रखा गया है, यह तुलनात्मक रूप के लिए आवश्यक था।

(ह०) पी० एस० गोपाल कृष्णन,  
सचिव।

(ह०) बी० आर० महेश्वरी,  
अध्यक्ष।

(ह०) एस० आर० सिरकार,  
सहायक सचिव।

(ह०) बी० एल० काबरा,  
उपाध्यक्ष।

नई दिल्ली, 15 सितम्बर, 1977

## ग्राडिटों की रिपोर्ट

हमने इस्टीमेट और चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स और इंडिया की 31 मार्च, 1977 तक की बैलेन्स शीट और इस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय के लेखों के संलग्नों, जिनमें क्षेत्रीय कीसिलो और स्टुडेंट्स एसोसिएशन और शाखाओं की परिसम्पत्तियों और देयताओं को सम्मिलित किया गया है, को ग्राडिट किया है और निम्न प्रकार रिपोर्ट देते हैं :—

- (1) हमने सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त किए जो हमारी जानकारी और विश्वास के साथ ग्राडिट के उद्देश्य के लिए आवश्यक थे ,
- (2) बैलेन्स शीट और आय एवं व्यय लेखों जो इस रिपोर्ट में लिए गए हैं, वह लेखों की पुस्तकों के अनुरूप हैं;
- (3) हमारी राय में लेखों चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की आवश्यकता के अनुसार रखे गए हैं , और
- (4) हमारी राय और पूर्वसूचनाओं और हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार विवरण और अनुसूचियां जो उनके साथ हैं, सही और उचित स्थिति प्रकट करते हैं :—
  - (1) 31 मार्च, 1977 तक को बैलेन्स शीट और कार्य के मामले में, और
  - (2) उस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखों से अधिक के मामले में ।

नई दिल्ली;

दिनांक 15 सितम्बर, 1977

(ह०) पी० आर० मेहरा,

(ह०) एम० आर० वेन्कटरामन,  
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

## बैलेन्स शीट अनुसूची (ए) का अनुलग्नक

वि इस्टीमेट और चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स और इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1977 को उद्धृत निधियों का शंड्यूल

विवरण	31-3-1977		31-3-1976	
	रुपये	रुपये	रुपये	रुपये
<b>(ए) अनुसंधान निधि</b>				
शेष 1-4-1975		5,85,905		5,85,905
जमा वर्ष के दौरान		44,800	6,30,705	

1	2	3	4	5
<b>(बी) पब्लिक ग्रौर पुरस्कार निधि</b>				
शेष 1-4-1976	1,30,982		1,22,471	
जमा, वर्ष के दौरान	22,343		11,500	
जोड़े: प्राप्त आय	1,53,325		1,33,971	
वर्ष के दौरान	10,867		8,572	
घटायें दिए गए पदको	1,64,192		1,42,543	
व पुरस्कारों की लागत	9,155	1,55,037	11,561	1,30,982
<b>(सी) साइंटिफिक रिसर्च एकाउन्ट</b>				
शेष 1-4-1976	2,26,048		1,60,001	
जमा, वर्ष के दौरान	2,593		1,62,101	
जोड़े: प्राप्त आय				
वर्ष के दौरान			3,946	
	2,28,641		2,26,048	
<b>(डी) शोशल लागत लाभ विश्लेषण कोष</b>				
वर्ष के दौरान प्राप्त दान	59,500			
जोड़े: वर्ष के दौरान निवेशों पर आय	2,090			
	61,590			
घटायें, वर्ष के दौरान व्यय	9,789	51,801		
<b>(ई) 7वीं कॉमिंस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स छात्रवृत्ति कोष</b>				
शेष 1-4-1976	27,326		26,072	
जोड़े: वर्ष के दौरान लाभ	2,610		1,254	
		29,936		27,326
<b>(एफ) 7वीं कॉमिंस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स फंड</b>				
वर्ष के दौरान कॉमिंस खाते से ट्रांसफर राशि	34,888			
जोड़े: वर्ष के दौरान लाभ	894	35,782		

1	2	3	4	5
<b>(जी) सर्वत इंडिया चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स</b>				
<b>स्टडन्ट्स एशोसिएशन होस्टल फंड</b>				
शेष 1-4-1976	10,017		9,558	
जोडे: वर्ष के दौरान लाभ	894	35,782	459	10,017
<b>(एच) लाहबेरी पुस्तक कोष</b>				
शेष 1-4-1976	720			
जोडे: वर्ष के दौरान	1,663	2,383		720
<b>(आई) साउथ गुजरात चार्टर्ड एकाउन्ट्स</b>				
<b>स्टडी सॉलिव फंड</b>				
शेष 1-4-1976	5,512		5,000	
जोडे: वर्ष के दौरान लाभ	525	6,037	512	5,512
<b>(जे) सेमिनार फंड</b>				
शेष 1-4-1976	18,848		17,348	
जोडे: वर्ष के दौरान लाभ	1,500	20,348	1,500	18,848
कुल		11,71,643		10,05,358

(ह०) पी० एम० गोपालकृष्णन,  
सचिव।

(ह०) बी० आर० महेश्वरी, अध्यक्ष।

(ह०) बी० एल० काबरा,  
उपाध्यक्ष।

(ह०) एम० आर० मिश्रकार,  
सहायक सचिव।

(ह०) पी० आर० मेहरा, एम आर० बेकटारमन  
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

बेल्लस शीट अनुसूची "बी" का अनुलग्नक  
 दि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
 31 मार्च, 1977 के अनुसार अवल सम्पत्तियां

सम्पत्ति	1-4-1976 की लागत रु०	ब्राचों के समय रु०	वर्ष के दौरान जोड़ रु०	31-3-1977 की लागत रु०	31-3-77 को मूल्य ह्रास रु०	31-3-77 का किताबी मूल्य रु०	31-3-77 का किताबी मूल्य रु०
1	2	3	4	5	6	7	8
1 भूमि और भवन							
1 1 पट्टा रहित भूमि							
मद्रास	• 1,12,500	••	•	1,12,500	•	1,12,500	1,12,500
कलकत्ता	• 1,14,404	•	••	1,14,404	•	1,14,404	1,14,404
1.2 पट्टे पर भूमि							
नई दिल्ली	• 2,159	••	••	2,159	••	2,159	2,159
1.3 भवन (भूमि सहित)							
बम्बई	• 4,51,178	••	••	4,51,178	1,38,348	3,12,830	3,20,851
1.4 भवन							
नई दिल्ली	• 18,71,519	••	••	18,71,519	4,12,701	14,58,818	14,96,224
मद्रास	• 3,84,869	••	•	3,84,869	1,39,142	2,45,727	2,52,028
मद्रास (एनेक्सी)	• ••	••	2,53,183	2,53,183	6,329	2,46,854	••
कलकत्ता	• 2,15,363	•	5,47,691	7,63,054	19,070	7,43,984	2,15,363
कानपुर	• 2,26,957	••	•	2,26,957	13,585	2,13,372	2,18,833

## 2 विद्युत उत्पादन एवं फिटिंग

2.1 नई दिल्ली	585,742	10,125	5,95,867	2,85,469	3,10,398	3,34,761
2.2 क्षेत्रीय कॉमिन्, स्टूडेंट एसोसिएशन और छात्राएं	33,866	3,863	37,729	22,480	15,249	12,820

## 3 एयर कंडीशनिंग उत्पादन

3.1 नई दिल्ली	5,25,925	.	5,25,925	3,64,300	1,61,625	1,90,147
---------------	----------	---	----------	----------	----------	----------

## 4 लिफ्ट

4.1 नई दिल्ली	1,57,883	..	1,57,883	73,902	83,981	93,312
---------------	----------	----	----------	--------	--------	--------

## 5 फर्नीचर एवं फिक्स्चर

5.1 नई दिल्ली	4,51,111	..	7,248	4,58,359	2,45,680	2,12,679
5.2 मद्रास	6,302	..	44,197	50,499	5,859	44,640
5.3 क्षेत्रीय कॉमिन्, स्टूडेंट एसोसिएशन और छात्राएं	3,64,389 (+)	17,243	50,258	4,31,890	1,84,443	2,47,447
						2,07,535

## 6 कार्यालय उपकरण

6.1 नई दिल्ली	2,55,502	..	13,813	2,69,315	1,63,183	1,06,132
6.2 मद्रास	6,810	..	..	6,810	2,627	4,183
6.3 क्षेत्रीय कॉमिन्, स्टूडेंट एसोसिएशन और छात्राएं	1,36,651 (+)	1,683	22,843	1,61,177	85,616	75,561
						64,683

## 7 मोटर कार

7.1 नई दिल्ली	23,580	..	..	23,580	13,922	96,58
						12,073

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>8 साइबेरी पुस्तकें</b>							
8.1 नई दिल्ली	3,62,842	..	42,332	4,05,174	3,15,262	89,912	84,209
8.2 क्षेत्रीय कौंसिलें, स्टूडेंट्स एसोसिएशनें और शाखाएँ	4,44,489	(—) 235	76,554	5,20,808	3,55,646	1,65,162	1,36,565
योग	67,34,041	18,691	10,72,107	78,24,839	28,47,564	49,77,275	42,18,903

पी० एस० गोपालकृष्णन, सचिव । बी० आर० महेश्वरी, अध्यक्ष ।

एस० आर० सरकार, सहायक सचिव ।

बी० एल० काबरा, उपाध्यक्ष ।

नोट :—ब्राबो से संबंधित समाजों जो कि ब्राबो के लेखों को मिलाने से उत्पन्न हुए और जिन्हें गत वर्ष सम्मिलित नहीं किया गया था और ब्राबो से संबंधित लेखों को घटाने में, जिनके लेखों को चालू वर्ष में सम्मिलित नहीं किया गया है । साथ ही, इस खाते में रुपये 2,039/- भी जोड़े जाँके मूल्य ह्रास, 31-3-1977 के अनुसार थे ।

एम० आर० वेक्टरमन, पी० आर० मेहरा,  
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स ।



## बैलेन्सशीट ग्रन्थसूची "सी" का ग्रन्थसूचक

वि इस्टीमेट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1977 तक निवेदित उद्घुष्टि निधि की ग्रन्थसूची

विवरण	31-3-1977		31-3-1976	
	रु०	रु०	रु०	रु०
(ए) रिसर्च फंड . . . . .	6,25,905			
(बैंकों में सावधि जमा)				
बैंक शेष . . . . .	4,800	6,30,705		5,85,905
(बी) मैडल तथा पुरस्कार फंड . . . . .				
(i) बैंकों में सावधि जमा . . . . .	69,300		59,200	
(ii) गवर्नमेंट सिक्योरिटी तथा नेशनल सेविंग्स सर्टिफिकेट . . . . .	80,025		68,024	
	1,49,325		1,27,224	
(iii) बैंक शेष . . . . .	5,712		3,758	
		1,55,037		1,30,982
(सी) साइटिफिक रिसर्च खाता . . . . .	2,24,654		1,22,102	
(बैंकों में सावधि जमा)				
बैंक शेष . . . . .	3,987		3,946	
		2,28,641		1,26,048
(डी) सोशल कॉस्ट बेनिफिट एने- लाइसिम फंड . . . . .	49,500			
(बैंकों में सावधि जमा)				
बैंक शेष . . . . .	2,301			
		51,801		
(ई) 7 वी कान्फेंस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ठाढ़वृत्ति फंड . . . . .	26,100		26,100	
(बैंकों में सावधि जमा)				
बैंक शेष . . . . .	3,836		1,226	
		29,936		27,326
(एफ) 7वी कानफेंस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स सरलस फंड . . . . .		35,782		
(बैंकों में सावधि जमा)				

विवरण	31-3-1977		31-3-1977	
	रु०	रु०	रु०	रु०
(जी) सदरने इंडिया चार्टर्ड एका- उन्टेन्टस स्टूडेंट्स एसो- सिएशन होस्टल फण्ड . . . . .	9,560		9,560	
(बैंको मे सावधि जमा)				
बैंक शेष . . . . .	1,413		457	
		10,973		10,017
(एच) लाइब्रेरी पुस्तक फण्ड . . . . .		2,383		720
(बैंको मे सावधि जमा)				
(आई) माउथ गुजरात चार्टर्ड एका- उन्टेन्टस स्टडी सर्किल फण्ड . . . . .	5,000		5,000	
(बैंकों मे सावधि जमा)				
बैंक शेष . . . . .	1,037		512	
		6,037		5,512
(जे) सेमिनार फण्ड . . . . .	15,000		15,000	
(बैंकों मे सावधि जमा)				
बैंक शेष . . . . .	5,348	20,348	3,848	18,848
योग . . . . .		11,71,643		9,05,358

पी० ए० गोपालकृष्णन, डी० आर० महेश्वरी, पी० आर० मेहरा, एम० आर० बैकटरमन,  
सचिव अध्यक्ष चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

एम० आर० मिरकार, डी० एल० काबरा,  
सहायक सचिव उपाध्यक्ष

वि हस्तीद्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और व्यय खाते

	1976-77	1975-76
	रु०	रु०
1. आय		
(ए) सब्सिडी		
(i) रेगुलेटरी एण्ड प्रोफेशनल विकास अनुसूची ए (1) के अनुसार	34,89,704	22,41,198
(ii) रिसर्च अनुसूची ए (1) के अनुसार	1,34,007	78,709
उप-योग	36,23,711	23,19,907

	1976-77 रु०	1975-76 रु०
(बी) विद्यार्थी		
अनुसूची ए (1) के अनुसार . . . . .	59,51,222	51,16,419
(सी) विविध		
(i) सम्पत्ति से आय . . . . .	5,743	5,709
(ii) सामान्य कोष निवेशों पर ब्याज . . . . .	1,85,755	88,214
उप-योग	1,91,498	93,923
(डी) योग	97,66,431	75,30,249
II. व्यय		
(ए) सब्सिडी		
(i) रेगुलेटरी एण्ड प्रोफेशनल विकास (अनुसूची ए/2 के अनुसार) . . . . .	24,28,010	23,18,761
(ii) रिसर्च (अनुसूची ए/2 के अनुसार) . . . . .	1,55,193	1,20,062
उप-योग	25,83,203	24,38,823
(बी) विद्यार्थी (अनुसूची ए 2 के अनुसार) . . . . .	60,49,672	47,89,745
उप-योग . . . . .	86,32,875	72,28,568
(सी) वर्ष के लिए लाभ . . . . .	1,33,556	3,01,681
(डी) योग . . . . .	97,66,431	75,30,249

पी० एस० गोपालकृष्णन्  
सचिव ।

बी० आर० माहेश्वरी  
अध्यक्ष ।

इसी तिथि की हमारी  
रिपोर्ट के अनुसार

एस० आर० सिरकार  
सहायक सचिव ।

बी० एल० छाबरा  
उपाध्यक्ष ।

पी० आर० मेहरा,  
एम० आर० वेकटारमन ।  
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ।

13 सितम्बर 1977

वि इन्स्टीट्यूट आफ चाइंड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली  
31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और व्यय लेखे का अनुमानक

योग		सदस्य					विद्यार्थी	
		रेगुलेटरी तथा व्यावसायिक विकास					अनुसंधान	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०	₹०
	1976-77	1975-76	1976-77	1975-76	1976-77	1975-76	1976-77	1975-76

### परिशिष्ट ए I

#### I. आय

1 प्रवेश शुल्क .	79,100	76,650	79,100	76,650				
2 सदस्यता शुल्क .	28,88,130	18,99,930	28,88,130	18,99,930				
3 पोस्ट ग्रेजुएट पाठ्य- क्रम शुल्क .	11,500	11,800	11,500	11,800				
4 पंजीकरण शुल्क	2,90,150	2,79,180					2,90,150	2,79,180
5 स्टूडेंट्स एसोसिएशन शुल्क	57,200	52,530					57,200	52,530
6 कॉचिंग बोर्ड शुल्क	27,07,116	24,47,250					27,07,116	24,47,250
7 परीक्षा शुल्क	23,00,465	19,03,513					23,00,465	19,03,513
8 जरतल एवं न्यूज- लेटर .	4,47,018	1,72,538	3,79,450	1,38,031			67,568	34,507

9 प्रकाशन	3,81,269	3,15,251	38,348	29,169	57,217	17,901	2,85,704]	2,68,181
10 निवेशों पर व्याज	1,39,793	1,27,037			76,615	60,583	{63,178	66,454
11 सैन्ट्रल और क्षेत्रीय कौंसिलों के चुनावों के लिए नामा- कृत शुल्क	34,500		34,500					
12 अन्य	2,38,692	1,50,647	58,676	85,618	175	225	1,79,841	[64,804
योग	95,74,933	74,36,326	34,89,704	22,41,198	1,34,007	78,709	59,51,222	51,16,419

## II. व्यय

परिशिष्ट  
ए/II

1 वेतन और कर्म- चारी व्यय	25,15,116	24,00,546	8,17,063	10,83,177	74,053	70,789	16,24,000	12,46,580
2 ब्रेच्युटी के लिए प्रीमियम	65,030	46,400	21,164	13,805	1,537	1,662	42,329]	30,933
3 प्रिटिंग और स्टेशनरी	2,76,359	2,81,502	96,732	19,959		194	1,79,627	1,61,349
4 प्रकाशन	3,58,096	3,50,940	1,89,183	1,64,839	35,622	14,687	1,33,291	1,71,414
5 जरतल तथा न्यूज- लेटर	5,24,962	3,69,840	3,93,843	3,19,818			1,31,119	50,022
6 कोचिंग	13,21,991	10,77,193					13,21,991	10,77,193

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7 परीक्षा	15,37,017	11,83,907					15,37,017	11,83,907
8 पोस्टल, टेलीग्राम तथा टेलीफोन	2,47,593	2,53,945 2,53,367	82,480	82,940			1,65,113	1,70,427
9 दर एवं कर	2,62,015	2,53,945	81,237	84,598			1,80,778	1,69,347
10 मरम्मत और ख- खाव	97,837	71,657	32,863	23,886			64,974	47,771
11 मूल्य ह्रास	3,30,387	2,93,724	1,20,552	97,854			2,09,835	1,95,870
12 यात्रा व्यय								
(क) कौंसिल सदस्य	2,96,444	2,60,799	1,57,657	17,24,41	17,271	8,070	1,21,516	80,288
(ख) कर्मचारी तथा अन्य	99,740	96,261	27,779	35,734	4,406	106	67,555	60,421
13 लाइब्रेरी	28,658	18,213	4,454	18,213			24,204	
14 विदेशी संबंध	20,189	23,885			20,189	23,885		
15 सेमिनार, कान्फ्रेंस आदि	57,588	5,422	45,227	5,422			12,361	
आई सी सी ए पी तथा 8 पी सी ए पी ए सहित (निवल)	(—)	(—)		(—)				

16 व्यावसायिक शुल्क	65,487	56,257	40,806	38,000	24,681	18,257
17 चुनाव	2,22,142	4,732	2,22,142	4,732		
18 अन्य	3,06,224	1,90,822	94,828	64,187	669	2,09,281
						1,25,966
योग	86,32,875	72,28,568	2,42,8010	23,18,761	1,55,193	1,20,062
						60,49,672
						47,89,745

नोट.—अनुसन्धान क्रियाकलापों पर आय और व्यय को पृथक से दिखाने के फलस्वरूप, "सदस्यों" के अधीन 1975-76 के आंकड़ों को उचित रूप में पुनः लिखा गया है।

पी० एस० गोपालकृष्णन्,  
सचिव।

एस० आर० सिरकार,  
सहायक सचिव।

बी० आर० महेश्वरी।

अध्यक्ष।

वी० एन० काबरा,  
उपाध्यक्ष।

पी० आर० मेहरा, एम० आर० वेंकटारमन  
चाटर्ड ऐकाउंटेंट्स।

## परिशिष्ट

(संदर्भ—रिपोर्ट के भाग 9—1)

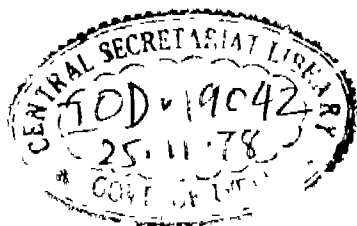
बि इस्वीट्यूट ग्राफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्टस ग्राफ इंडिया, नई दिल्ली

वर्ष 1976-77 के लिए सदस्यों के खर्चों का विमलेखन

क्रमांक	1976-77	1975-76
	रु०	रु०
<b>I.</b> (ए) सदस्यों की संख्या . . . . .	18,099	16,730
(बी) कुल व्यय * . . . . .	2,583	2,444
<b>II</b> प्रति सदस्य कुल व्यय . . . . .	143	146
	रु०	रु०
<b>III.</b> रंगसेटरी		
(ए) कुल व्यय* . . . . .	1,231	1,057
(बी) प्रति सदस्य व्यय . . . . .	68	63
(सी) प्रतिशत . . . . .	48 <sup>0</sup> / <sub>10</sub>	43 <sup>0</sup> / <sub>20</sub>
	रु०	रु०
<b>IV.</b> प्रोफेशनल विकास		
(ए) कुल व्यय* . . . . .	1,352	1,387
(बी) प्रति सदस्य व्यय . . . . .	75	83
(सी) प्रतिशत . . . . .	52 <sup>0</sup> / <sub>10</sub>	57 <sup>0</sup> / <sub>20</sub>

\* रु० हजारों में

पी० एस० गोपालकृष्णन, सचिव ।



महा प्रबन्धक, भारत सरकार मुद्रणालय, मिनटो रोड, नई दिल्ली द्वारा  
मुद्रित तथा नियंत्रक, प्रकाशन विभाग, दिल्ली द्वारा प्रकाशित 1977

PRINTED BY THE GENERAL MANAGER, GOVERNMENT OF INDIA PRESS, MINTO ROAD,  
NEW DELHI AND PUBLISHED BY THE CONTROLLER OF PUBLICATIONS, DELHI, 1977